

**Заключение № 162**  
**Контрольно-счетной палаты Кондинского района**  
**на проект решения Совета депутатов городского поселения Мортка «О бюджете**  
**муниципального образования городское поселение Мортка на 2025 год и на плановый**  
**период 2026 и 2027 годов»**

пгт. Междуреченский

28 ноября 2024 года

Заключение на проект решения Совета депутатов городского поселения Мортка «О бюджете муниципального образования городское поселение Мортка 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 городское поселение Мортка, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Мортка от 18.12.2020г. №144, с изменениями от 20.12.2022г. (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе).

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

Проект решения Совета депутатов городского поселения Мортка «О бюджете муниципального образования городское поселение Мортка 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 (п.п.4.2.1. (4.2.) п.4).

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

*Администрации поселения необходимо привести формулировку п.п.4.1.6. п.4 (4.1.) Положения о бюджетном процессе в соответствие с нормами ст.184.1. БК РФ.*

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

По итогам экспертизы текстовой части проекта Решения о бюджете, установлено следующее:

1. Представленный проект Решения Совета депутатов «О бюджете муниципального образования городское поселение Мортка 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 4.1.7. пункта 4.1. 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. 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.

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

5. Пунктом 16 решения о бюджете со ссылкой на пункт 8 статьи 217 БК РФ предусмотрено дополнительное право финансово-экономического отдела вносить изменения в показатели сводной бюджетной росписи бюджета поселения без внесения изменений в решение о бюджете.

*Пунктом 8 статьи 217 БК РФ предусматривается предоставление дополнительных оснований для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете на основании муниципальных правовых актов представительного органа муниципальных образований, регулирующих бюджетные правоотношения (за исключением муниципального правового акта представительного органа муниципального образования о местном бюджете). КСП обращает внимание, что п.п.4.1.8. (4.1.) п.4 Положения о бюджетном процессе данное право закреплено за администрацией поселения.*

6. Текст проекта Решения о бюджете частично соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения. Приложения к проекту бюджета частично соответствуют положениям 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 №82н).

## **II. Анализ прогноза социально-экономического развития городского поселения Мортка на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов**

Согласно п. 1 ст. 169 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств. В соответствии со статьей 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.

Совместно с проектом бюджета администрацией поселения предоставлено распоряжение администрации городского поселения Мортка от 11.11.2024г. №171-р «Об основных показателях прогноза социально-экономического развития городского поселения Мортка на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов». Данным распоряжением утвержден прогноз социально-экономического развития муниципального образования городское поселение Мортка на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (далее по

тексту – Прогноз СЭР). Прогноз СЭР разработан на трехлетний период, что в целом соответствует требованиям п.1 ст. 173 БК РФ.

В пояснительной записке к Прогнозу СЭР указано, что за основу для разработки проекта бюджета рекомендован вариант 1 (консервативный).

Вариант 1 (консервативный) предполагает более затяжное восстановление экономики поселения, сохранение инерционных трендов развития экономики городского поселения Мортка, сложившихся в последний период, снижение деловой активности, замораживание инвестиционных вложений частного бизнеса, сокращение расходов на развитие инфраструктурного сектора, при оптимизации (сокращении) государственного и муниципального спроса.

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

1. В Прогнозе СЭР отсутствуют данные по прогнозируемому уровню инфляции (индексу потребительских цен) на 2025-2027гг.

2. Пояснительная записка к прогнозу частично соответствует требованиям ст. 173 БК РФ, обоснования параметров прогноза и сопоставление данных с ранее утвержденными и достигнутыми параметрами приведено не по всем основным показателям.

3. Показатель «Денежные доходы населения» на 2025-2027гг. спрогнозирован с темпом роста 103,4%/ 102,4%/ 102,3% соответственно по годам. *Пояснительная записка к прогнозу СЭР не содержит описание показателя. Следует отметить, что в Прогнозе СЭР ХМАО на 2025-2027гг. по консервативному варианту темп роста реальных денежных доходов населения составляет 102%/ 101,5%/ 101,0%.*

4. Бюджет муниципального образования на 2025-2027 годы спрогнозирован бездефицитным, расходы бюджета запланированы на уровне прогнозных данных по доходам. В прогнозе расходы бюджета представлены с разбивкой по направлениям. Основной объем расходов бюджета направлен на решение общегосударственных вопросов и национальной экономики.

5. Прогноза СЭР не содержит данных по целевым показателям, предусмотренных в муниципальных программах, что говорит об отсутствии взаимосвязи прогноза с документами стратегического планирования, разрабатываемыми и реализуемыми в рамках бюджетного планирования.

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

Таблица 1. Динамика социально-экономических показателей

Показатели	Сценарные условия к проекту бюджета на 2024 - 2026гг			Сценарные условия к проекту бюджета на 2025- 2027гг			
	2024	2025	2026	2024г.	2025	2026	2027
	год	год	год	(оценка)	год	год	год
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс.чел.	4,835	4,835	4,835	4,100	4,099	4,134	4,169
Численность занятых в экономике (среднегодовая), тыс.чел.	1,012	0,840	0,840	1,204	1,250	1,250	1,250
Численность безработных, официально	0,054	0,054	0,054	0,056	0,054	0,054	0,054

зарегистрированных, тыс. чел.							
Объем отгруженных товаров, млн. рублей	63,400	68,700	76,100	48,500	48,600	48,700	48,800
Объем платных услуг млн. руб	40,500	41,000	41,500	41,600	42,400	43,700	45,000
Денежные доходы населения, в т.ч.	1 335,10	1 370,60	1 408,80	1 408,80	1 456,80	1 492,10	1 525,90
<i>фонд заработной платы, млн.руб.</i>	893,800	929,400	966,600	924,900	943,400	962,300	981,500
Реальные располагаемые денежные расходы населения, млн. руб.	664,350	664,350	664,350	829,000	853,400	879,500	905,900
Денежные доходы в расчете на душу населения в месяц, руб.	37 435,50	38 932,90	40 490,20	38 808,60	39 972,90	41 172,00	42 407,20
Доходы муниципального образования, в т.ч. (млн. руб.)	123,700	82,000	82,000	140,700	102,800	87,800	101,000
Расходы муниципального образования (млн. руб.)	123,700	82,070	82,200	140,700	102,800	87,800	101,100

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в соответствии с п. 4 ст. 11 Федерального закона от 28.06.2014 №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 СЭР 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 (муниципальными программами).

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

В соответствие со статьей 184.2 БК РФ, п.4.2. (4.2.2.1.) п.4 Положения о бюджетном процессе в составе материалов к проекту решения представлены утвержденные распоряжением администрации городского поселения Мортка от 21.10.2024г. №153-р основные направления бюджетной и налоговой политики городского поселения Мортка на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (далее по тексту – основные направления).

Как и в предыдущем периоде, налоговая политика МО г.п. Мортка на 2025 - 2027 годы нацелена на сохранение и развитие налогового потенциала в целях обеспечения роста доходной части бюджета поселения, а также обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета поселения в среднесрочной перспективе с учетом текущей экономической ситуации. Также, налоговая политика направлена, с одной стороны, на сохранение и развитие доходных источников бюджета в условиях складывающейся экономической ситуации с учетом реальной оценки доходного потенциала, с другой стороны, на поддержку предпринимательской и инвестиционной активности.

Бюджетная политика, как и прежде, будет ориентирована на безусловное исполнение действующих обязательств при условии ограничения роста расходов и эффективного использования внутренних резервов. Также, бюджетная политика направлена на: решение важнейших задач социальной направленности при рациональности и оптимизации расходов;

повышение эффективности бюджетных расходов; сокращение обязательств, требующих необоснованных и малоэффективных бюджетных расходов, отмена не обеспеченных достаточным уровнем финансирования расходных обязательств; повышение ответственности получателей бюджетных средств по обязательствам, принимаемым бюджетными организациями; снижение просроченной кредиторской задолженности; обеспечение соблюдения 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.

*Основные направления на 2025 – 2027 годы идентичны основным направлениям г.п.Мортка на 2024 – 2026 годы, в сравнении: откорректированы по тексту период действия, объемы средств и процентное соотношение. Кроме того, информация, содержащаяся в основных направлениях частично соответствует информации, указанной в методических рекомендациях планирования бюджетных ассигнований бюджета поселения на 2025 – 2027 годы.*

*Контрольно-счетная палата обращает внимание на несоответствие содержания приложения к распоряжению администрации г.п. Мортка от 21.10.2024г. №153-р его наименованию «Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования городское поселение Мортка на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», а именно по тексту указывается «Основные направления налоговой, бюджетной и долговой политики МО г.п. Мортка на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».*

*Указанные замечания отражались в заключение КСП на проект бюджета поселения 2024-2026 годов, на момент экспертизы проекта финансовым органом поселения замечания не приняты во внимание.*

Еще одним базовым документом, на котором основывается составление проекта бюджета, является бюджетный прогноз на долгосрочный период (пункт 2 статьи 172 БК РФ, п.п.4.1.3. (4.1.) п.4. Положения о бюджетном процессе). Согласно пункту 3 статьи 170.1 БК РФ, п.2 Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза МО г.п.Мортка<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 г.п. Мортка разработан на следующую долгосрочную перспективу – до 2028 года и утвержден постановлением администрации г.п.Мортка от 27.12.2022г. №308 «Об утверждении бюджетного прогноза муниципального образования городское поселение Мортка на долгосрочный период до 2028 года». Пунктом 3 статьи 170.1 БК РФ предусмотрено, что бюджетный прогноз может быть изменен с учетом изменения прогноза социально-экономического развития муниципального образования на соответствующий период и принятого решения о соответствующем бюджете без продления периода его действия. Аналогичная норма заложена и в пункте 2 Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза МО г.п.Мортка.

---

<sup>1</sup> Постановление администрации г.п.Мортка от 06.11.2019г. №308 «Об утверждении порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза муниципального образования городское поселение Мортка на долгосрочный период»

В соответствии с пунктом 4 Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза МО г.п.Мортка на долгосрочный период бюджетный прогноз (проект бюджетного прогноза, проект изменений бюджетного прогноза) направляется в Совет депутатов г.п.Мортка одновременно с проектом решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период. С проектом решения о бюджете на 2025 – 2027 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 г.п.Мортка остался неизменным – до 2028 года.

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 порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования городское поселение Мортка на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов утверждены постановлением администрации городского поселения Мортка от 13.09.2024 года №159/1.

*Обращаем внимание администрации поселения, Порядок составления проекта решения СД о бюджете не соответствует бюджетному законодательству и действующим нормативно правовым актам муниципального образования г.п. Мортка, а также содержит ссылки на нормативно правовые акты, утратившие силу. Указанное замечание отражалось в заключение КСП на проект бюджета поселения 2024-2026 годов, на момент экспертизы проекта финансовым органом поселения не устранено.*

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

Таблица 2.  
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Первоначальный бюджет на 2024 год (реш. от 27.12.23г. №15)	Уточненный план, реш. СД от 27.09.2024 №60*	Ожидаемое исполнение 2024 год**	Проект бюджета		
				2025 год	2026 год	2027 год
<b>Доходы, из них:</b>	124 912,27	140 647,97	147 117,91	102 818,34	87 827,64	101 087,85
налоговые и неналоговые	23 820,00	26 795,00	33 263,76	27 103,77	27 535,25	28 395,58
Безвозмездные поступления, в том числе:	101 092,27	113 852,97	113 854,15	75 714,57	60 292,39	72 692,27
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	101 092,27	113 852,97	113 854,15	75 714,57	60 292,39	72 692,77
<b>Расходы</b>	124 912,27	150 828,67	150 883,92	102 818,34	87 827,64	101 087,85
<b>Дефицит (-)/ Профицит (+)</b>	0,00	-10 180,70	-3 766,01	0,00	0,00	0,00

\*Решение Совета депутатов г.п.Мортка 27 сентября 2024 года №60 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского поселения Мортка от 27 декабря 2023 года № 15 «О бюджете муниципального образования городское поселение Мортка на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026годов» (далее по тексту – решение СД от 27.09.2024г. №60)

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

<sup>2</sup> Постановление администрации г.п.Мортка «О Порядке составления проекта решения Совета депутатов о бюджете муниципального образования городское поселение Мортка на очередной финансовый год и плановый период» от 13.11.2018г. №304.

Согласно проекту решения о бюджете доходы бюджета поселения на 2025 год предусмотрены в объеме 102 818,34 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2024 год снижение на -44 299,57 тыс. рублей или -30,1%, в том числе по безвозмездным поступлениям на -38 139,58 тыс. рублей, по налоговым и неналоговым поступлениям на -6 159,99 тыс. рублей или -18,5%. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 102 818,34 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 -14,6% или на -14 990,70 тыс. рублей и составит 87 827,64 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений на -15 422,18 рублей (-20,4%), за счет налоговых и неналоговых доходов рост на +431,48 тыс. рублей (+1,6%).

На 2027 год доходы бюджета поселения планируются в размере 101 087,85 рублей, что выше планируемых показателей 2026 года на +13 260,21 тыс. рублей (+15,1%), в том числе за счет безвозмездных поступлений +12 399,88 тыс. рублей (+20,6%), за счет налоговых и неналоговых доходов +860,33 тыс. рублей (+3,1%).

На 2026 год расходы бюджета поселения запланированы в объеме 87 827,64 тыс. рублей, на 2027 год – 101 087,85 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 следующая: доходы – 147 117,91 тыс. рублей, расходы – 150 883,92 тыс. рублей, дефицит – 3 766,01 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 30,1%, в 2026 году на 40,3%, в 2027 году на 31,3%;
- расходы: в 2025 году на 31,9%, в 2026 году на 41,8%, в 2027 году на 33,0%.

В сравнении плановых показателей текущего года и показателей в проекте бюджета на 2025 год также предусмотрено снижение: по доходам -37 829,63 тыс. рублей (-26,9%), по расходам -48 010,33 тыс. рублей (-31,8%). На 2026 - 2027 годы предусмотрено снижение объемов: по доходам бюджета на -52 820,33 тыс. рублей (-37,6%) и -39 560,12 тыс. рублей (-28,1%) соответственно по годам; по расходам – на -63 001,03 тыс. рублей (-41,8%) и -49 740,82 тыс. рублей (-33,0%) соответственно по годам.

#### **IV. Доходная часть проекта бюджета**

В представленном проекте решения доходы бюджета поселения на 2025 год планируются в объеме 102 818,34 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 25 023,77 тыс. рублей, неналоговые 2 080,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 75 714,57 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения на плановый период прогнозируются в следующих объемах:

- на 2026 год в сумме 87 827,64 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 25 455,25 тыс. рублей, неналоговые – 2 080,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 60 292,39 тыс. рублей;

- на 2027 год – 101 087,85 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 26 315,58 тыс. рублей, неналоговые – 2 080,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 72 692,27 тыс. рублей.

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

- «Налоговые и неналоговые доходы» - 26,4%, 31,4% и 28,1%, в том числе налоговые доходы 24,4%, 29,0%, 26,0% и неналоговые доходы – 2,0%, 2,4% и 2,1% соответственно по годам;

- «Безвозмездные поступления» - 73,6%, 68,6% и 71,9% соответственно по годам.

Исполнение доходной части бюджета поселения в 2025 году планируется обеспечить на 73,6% (-7,3% к уровню прошлого года) за счет доходов, формируемых безвозмездными поступлениями, чем по-прежнему будет обеспечена финансовая зависимость городского поселения.

В числе основных доходных источников налоговых и неналоговых доходов проектом решения на 2025 год определены: акцизы по подакцизным товарам (50,0%), налог на доходы физических лиц (28,8%), налог на имущество (13,3%), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (7,0%), что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет поселения не менее 99,1% 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 г.п.Мортка от 18.10.2023г. №171 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов бюджета муниципального образования городское поселение Мортка», с изм. от 22.04.2024г. №66 (далее по тексту - постановление администрации г.п.Мортка от 18.10.2023г. №171, перечень ГАД). Согласно перечню ГАД утверждено 3 главных администратора доходов бюджета поселения: Администрация городского поселения Мортка (650), Администрация Кондинского района (040), 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) без внесения соответствующих изменений в постановление администрации г.п.Мортка от 18.10.2023г. №171.*

*Учитывая тот факт, что письмо Минфина России не является нормативно правовым актом, КСП рекомендует для соблюдения норм статьи 160.1. БК РФ до начала очередного финансового года внести соответствующие изменения в постановление от 18.10.2023г. №171.*

*Кроме того, Постановление администрации г.п.Мортка от 18.10.2023г. №171, 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 2024 года).

(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
НДФЛ	5 632,80 26,1%	8 549,35 31,5%	7 800,00 31,2%	-8,8	7 800,00 30,7%	-	7 800,00 29,6%	-
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам)	12 650,00 58,5%	14 628,80 54,0%	13 563,77 54,2%	-7,3	13 983,25 54,9%	3,1	14 831,58 56,4%	6,1
Налоги на имущество	3 256,80 15,1%	3 874,10 14,3%	3 613,00 14,4%	-6,7	3 624,00 14,2%	0,3	3 635,00 13,8%	0,3
Государственная пошлина	60,00 0,3%	47,00 0,2%	47,00 0,2%	-	48,00 0,2%	2,1	49,00 0,2%	2,1
<b>ИТОГО</b>	<b>21 599,60</b>	<b>27 099,25</b>	<b>25 023,77</b>	<b>-7,7</b>	<b>25 455,25</b>	<b>1,7</b>	<b>26 315,58</b>	<b>3,4</b>

Как видно из таблицы, предлагаемые назначения по налоговым доходам на 2025 год уменьшаются по сравнению с ожидаемыми показателями 2024 года на -2 075,48 рублей (-7,7%) в основном за счёт снижения прогнозируемых поступлений по всем видам налоговых доходов, зачисляемых в бюджет поселения (за исключением государственной пошлины). Общий объем налоговых доходов на 2026 и 2027 годы прогнозируется с ростом показателей каждого года к предыдущему: на +431,48 тыс. рублей 2026 года к 2025 году и +860,33 тыс. рублей 2027 года к 2026 году.

Наибольший удельный вес в структуре планируемых к мобилизации в бюджет поселения налоговых доходов (около 85,4%) по-прежнему составят: налог на доходы физических лиц (далее по тексту – НДФЛ) – 31,2% и акцизы по подакцизным товарам – 54,2% в общем объеме налоговых поступлений.

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

*НДФЛ на 2025 – 2027 годы предусмотрен в объеме 7 800,00 тыс. рублей на каждый год, что выше уточненных показателей 2024 года на +2 167,20 тыс. рублей (+38,5%) и ниже ожидаемых показателей на -749,35 тыс. рублей (-8,8%). Вместе с тем, методическими рекомендациями предусмотрен рост фонд 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 8,55%.*

*Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ на 2025 год сформированы в объеме 13 563,77 тыс. рублей, на 2026 и 2027 годы 13 983,25 тыс.*

рублей и 14 831,58 тыс. рублей соответственно. Согласно постановлению администрации г.п.Мортка от 18.10.2023г. №171 главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.

Прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,1452%, 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 (0,1469%) на 0,0017%. В свою очередь, прогнозируемый объем поступлений акцизов на 2025 год в проекте бюджета предусмотрен выше уточненных показателей 2024 года на 913,77 тыс. рублей (+7,2%), с последующим ростом в плановом периоде. Прогнозируемые показатели на 2025 год ниже ожидаемых по 2024 году на 1 065,03 тыс. рублей (-7,3%).

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

*Налоги на имущество* сформированы на 2025 год в объеме 3 613,00 тыс. рублей, на 2026 – 2027 годы 3 624,00 тыс. рублей и 3 635,00 тыс. рублей соответственно по годам. Прогнозируемый объем по 2025 году ниже ожидаемых показателей 2024 года на -261,10 тыс. рублей (-6,7%) и выше уточненных на +356,20 тыс. рублей (+10,9%). Главным администратором доходов по данному налогу является Федеральная налоговая служба.

Налоги на имущество на 2025 – 2027 годы сформированы от:

- поступлений доходов от уплаты транспортного налога: на 2025 год 113,00 тыс. рублей, что выше показателей 2024 года (106,10 тыс. рублей) на +6,9 тыс. рублей (+6,5%); на 2026 – 2027 годы – 114,00 тыс. рублей и 115,00 тыс. рублей соответственно. Прогноз поступлений доходов от уплаты транспортного налога основан на нормах главы 28 НК РФ, статьи 3 Закона №132-оз<sup>3</sup> от 10.11.2008г. (по нормативу 4% - в бюджеты городских и сельских поселений);

- налога на имущество - 1 000,00 тыс. рублей на каждый год. Прогноз поступлений по налогу на имущество физических лиц основан на нормах главы 32 НК РФ и сформирован с ростом к плановым показателям 2024 года (662,70 тыс. рублей) на +337,30 тыс. рублей (+50,9%), к ожидаемым показателям с уменьшением на -280,00 тыс. рублей (-21,9%);

- земельного налога: на 2025 год – 2 500,00 тыс. рублей, на 2026 – 2027гг – 2 510,00 тыс. рублей и 2 520,00 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 незначительным ростом к показателям 2024 года на 12,00 тыс. рублей (+0,5%).

Одновременно с проектом решения о бюджете представлена оценка объема налоговых расходов бюджета поселения на 2025 – 2027 годы. В результате предоставления налоговых льгот прогнозируемый объем потерь на 2025-2027 годы составляет: по земельному налогу (ст. 395 НК РФ, решение Совета депутатов г.п.Мортка от 12.07.2018г. №276) – 1 702,00 тыс. рублей ежегодно; по налогу на имущество (ст. 407 НК РФ, решение Совета депутатов г.п.Мортка от 18.11.2014г. №38) – 1 314,00 тыс. рублей по годам.

---

<sup>3</sup> Закон Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 10.11.2008г. № 132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре»

Государственная пошлина предусмотрена на 2025-2027 годы в объемах 47,00 тыс. рублей, 48,00 тыс. рублей и 49,00 тыс. рублей соответственно по годам. Показатели сформированы практически на уровне ожидаемых показателей 2024 года. Главный администратор доходов – Администрация г.п.Мортка.

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

Неналоговые доходы на 2025 - 2027 годы сформированы в объеме 2 080,00 тыс. рублей соответственно по годам, ниже уточненных показателей 2024 года на -3 115,40 тыс. рублей (-60,0%), ожидаемых показателей на -4 084,51 тыс. рублей (-66,3%).

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

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	1 888,57 36,4%	2 475,87 40,2%	1 890,00 90,9%	-23,7	1 890,00 90,9%	-	1 890,00 90,9%	-
Доходы от оказания платных услуг	271,83 5,2%	303,64 4,9%	130,00 6,2%	-57,2	130,00 6,2%	-	130,00 6,2%	-
Доходы от продажи активов	3 035,00 58,4%	3 385,00 54,9%	60,00 2,9%	-98,2	60,00 2,9%	-	60,00 2,9%	-
<b>ИТОГО</b>	<b>5 195,40</b>	<b>6 164,51</b>	<b>2 080,00</b>	<b>-66,3</b>	<b>2 080,00</b>	<b>-</b>	<b>2 080,00</b>	<b>-</b>

Как и в предыдущем периоде, основную долю в объеме неналоговых доходов бюджета по-прежнему составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (90,9%).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности проектом бюджета на 2025 - 2027 годы прогнозируются в сумме 1 890,00 тыс. рублей на каждый год, что ниже ожидаемых показателей 2024 года на -585,87 тыс. рублей (-23,7%) и практически на уровне уточненных показателей (+1,43 тыс. рублей), из них:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – 320,00 тыс. рублей на каждый год, что на уровне плановых показателей 2024 года (320,00 тыс. рублей) и ниже на -587,30 тыс. рублей (-64,7%) ожидаемых показателей;

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в управлении, составляют 440,00 тыс. рублей на каждый год, что на уровне показателей 2024 года (440,00 тыс. рублей);

- прочие поступления от имущества (соц.найм) – 1 130,00 тыс. рублей на каждый год, что незначительно выше показателей 2024 года (1 128,57 тыс. рублей) на +1,43 тыс. рублей.

Согласно постановлению администрации г.п.Мортка от 18.10.2023г. №171 главными администраторами доходов являются Администрация Кондинского района, Администрация городского поселения Мортка.

*Доходы от продажи активов (в т.ч. земельных участков) на 2025 – 2027 годы предлагаются к утверждению в объеме 60,00 тыс. рублей на каждый год, что ниже плановых показателей на 2024 год на -2 975,00 тыс. рублей (-98,0%), ожидаемых показателей на -3 325,00 тыс. рублей (-98,2%). Согласно решению СД от 27.09.2024г. №60 и представленного ожидаемого исполнения поселения в 2024 году предусмотрены доходы от продажи квартир 2 975,00 тыс. рублей. Кроме того, по ожидаемой оценке исполнения по 2024 году доходы от продажи земельных участков составляют 410,00 тыс. рублей. Главными администраторами доходов являются Администрация Кондинского района, Администрация городского поселения Мортка.*

*Поступления по доходам от оказания платных услуг спрогнозированы на 2025 – 2027 годы в объеме 130,00 тыс. рублей на каждый год, что ниже плановых и ожидаемых показателей на 2024 год на -141,83 тыс. рублей (-52,2%) и -173,64 тыс. рублей (-57,2%) соответственно, снижение за счет доходов от компенсации затрат бюджетов городских поселений (в проекте бюджета данные поступления отсутствуют). Главным администратором доходов является Администрация городского поселения Мортка.*

*Обращаем внимание, пояснительная записка к проекту бюджета не в полной мере информативна о подходах формирования налоговых и неналоговых доходов в разрезе подгрупп (отсутствует сравнение показателей текущего и очередного периодов и причины отклонений).*

**Безвозмездные поступления** в общем объеме доходов бюджета поселения на 2025 – 2027 годы по-прежнему занимают первое место в структуре доходов бюджета поселения.

Безвозмездные поступления из бюджета района сформированы на 2025 год в объеме 75 714,57 тыс. рублей, с уменьшением к ожидаемым показателям 2024 года на -38 139,58 тыс. рублей (-33,5%). На 2026 – 2027 годы безвозмездные поступления составляют 60 292,39 тыс. рублей и 72 692,27 тыс. рублей соответственно, с уменьшением к уровню показателей 2025 и 2024 годов.

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=4/2	6	7=6/4	8	9=8/6
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	54 121,50 47,5%	54 121,50 47,5%	56 551,30 74,7%	4,5	56 708,00 94,0%	0,3	55 691,90 76,6%	-1,8
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.	58 868,33 51,7%	58 868,33 51,7%	18 291,81 24,2%	-68,9	2 629,93 4,4%	-85,6	16 011,61 22,0%	>в 6,1 раза
Иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по	7 799,54 6,9%	7 799,54 6,9%	4 055,13 5,4%	-48,0	-	-	-	-

обеспечению сбалансированности бюджетов								
Субвенции	863,14 0,8%	864,32 0,8%	871,46 1,1%	1,0	954,46 1,6%	9,5	988,76 1,4%	3,6
<b>ИТОГО</b>	<b>113 852,97</b>	<b>113 854,15</b>	<b>75 714,57</b>	<b>-33,5</b>	<b>60 292,39</b>	<b>-20,4</b>	<b>72 692,27</b>	<b>20,6</b>

Как видно из таблицы, размер *дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* предлагается к утверждению: на 2025 год в объеме 56 551,30 тыс. рублей, что выше показателей 2024 года на +2 429,80 тыс. рублей (+4,5%); на 2026 – 2027 годы в объемах 56 708,00 тыс. рублей и 55 691,90 тыс. рублей соответственно по годам, с последующим ростом показателей 2026 года по отношению к предшествующему периоду на 156,70 тыс. рублей (+0,3%) и снижением показателей 2027 года к 2026 году на -1 016,10 тыс. рублей (-1,8%).

*Иные межбюджетные трансферты* (далее по тексту – иные МБТ) из бюджета района предлагаются к утверждению на 2025 – 2027 годы в следующих объемах: 2025 год – 18 291,81 тыс. рублей; 2026 год – 2 629,93 тыс. рублей, на 2027 год – 16 011,61 тыс. рублей. Прогнозируемый показатель на 2025 год ниже показателей 2024 года на -40 576,52 тыс. рублей (-68,9%). Значительное снижение в 2025 году иных МБТ в связи с меньшим доведением плановых назначений на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние (для справки: в 2024 году – 25 093,28 тыс. рублей (средства МБ), в 2025 году – 11 445,20 тыс. рублей средства АО) и иных МБТ из бюджета района на сбалансированность бюджетов (для справки: в 2024 году – 7 799,54 тыс. рублей, в 2025 году – 4 055,13 тыс. рублей), отсутствием иных МБТ на формирование комфортной городской среды (в 2024 году 15 197,20 тыс. рублей) и в области ЖКХ (в 2024 году 2 446,83 тыс. рублей).

*Субвенции* из бюджета района предлагаются к утверждению на 2025 – 2027 годы в объемах 871,46 тыс. рублей, 954,46 тыс. рублей и 988,76 тыс. рублей соответственно по годам. Прогнозируемый показатель на очередной финансовый год выше ожидаемых показателей 2024 года на 7,14 тыс. рублей (+0,8%), с последующим ростом показателей в плановом периоде, и включает средства на гос.регистрацию актов гражданского состояния 51,06 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 администрации г.п. Мортка от 18.10.2023г. №171 главным администратором доходов в части безвозмездных поступлений является Администрация городского поселения Мортка.

## **V. Расходная часть проекта бюджета**

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

В основных направлениях поселения указано, что в приоритетах бюджетной и налоговой политики поселения на среднесрочный период сохраняется обеспечение устойчивости бюджета городского поселения в условиях замедления темпов экономического роста, а также исполнение принятых расходных обязательств наиболее эффективным способом.

Согласно методическим рекомендациям поселения за базу расчета бюджетных проектировок и предложений по распределению бюджетных ассигнований по действующим расходным обязательствам на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов необходимо принимать объем расходов, утвержденный решением Совета депутатов городского поселения Мортка от 27.12.2023 года №15 «О бюджете муниципального образования городское поселение Мортка на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (с учетом изменений и дополнений, а так же изменений сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2024 года) без учёта федеральных и окружных средств, единовременных расходных обязательств, и срок действия которых заканчивается 2024 годом.

*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.*

Проектом решения расходы на 2025 год предлагается утвердить в объеме 102 818,34 тыс. рублей, на 2026 год в объеме 87 827,64 тыс. рублей и на 2027 год в объеме 101 087,85 тыс. рублей.

Плановые бюджетные ассигнования по 2025 году по отношению к первоначальным данным бюджета на 2024 год сокращены на 22 093,93 тыс. рублей, по отношению к уточненным данным сокращение БА составило 48 010,33 тыс. рублей.

В 2025 году наибольший объем расходов планируется направить на общегосударственные вопросы (0100) – 40 201,53 тыс. рублей или 39,1% от общего объема расходов; на культуру, кинематографию (0800) – 29 085,45 тыс. рублей (28,3%) и на национальную экономику (0400) – 28 173,72 тыс. рублей или 27,4% от общего объема расходов.

На плановый период 2026-2027 годов приоритетное направление расходов сохраняется за разделами «Общегосударственные вопросы» – 41,8%/ 39,1%; «Культура, кинематография» - 33,2%/ 25,5%; «Национальная экономика» – 19,1%/ 30,7%. На 2026 год плановые бюджетные ассигнования сокращены на 14 990,70 тыс. рублей по отношению к данным 2025 года. Плановые назначения на 2027 год увеличиваются на 13 260,21 тыс. рублей по отношению к данным 2026 года.

Проектом бюджета предусмотрены расходы за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из вышестоящих бюджетов, на 2025 год в объеме 19 163,27 тыс. рублей (из них 871,46 тыс. руб. субвенция бюджетам городских поселений на исполнение госполномочий), на 2026 год – 3 584,39 тыс. рублей (из них 954,46 тыс. руб. субвенция), на 2027 год - 17 000,37 тыс. рублей (из них 988,76 тыс. руб. субвенция).

Сравнительные данные по расходам бюджета поселения в 2024 году, на 2025 – 2027 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– 2027 годы по разделам функциональной классификации расходов бюджетов (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета)

(тыс. рублей)

Раздел	Наименование	Уточненный	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА		
			2025 год	2026 год	2027 год

		<i>бюджет на 2024 год</i>	Сумма/ Удельный вес	Рост/сниже ние к предыду щему году	Сумма/ Удельный вес	Рост/сниже ние к предыду щему году	Сумма/ Удельный вес	Рост/сниже ние к предыду щему году
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
<b>0100</b>	<i>Общегосударственны е вопросы, в т.ч.:</i>	39 678,41	40 201,53		36 714,68		39 527,63	
		26,31	39,10	1,01	41,80	0,91	39,10	1,08
	<i>Условно-утвержденные расходы</i>				2 195,69		5 054,39	
<b>0200</b>	<i>Национальная оборона</i>	700,50	820,40		903,4		937,70	
		0,46	0,80	1,17	1,03	1,10	0,93	1,04
<b>0300</b>	<i>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</i>	217,16	77,25		77,25		77,3	
		0,14	0,08	0,36	0,09	1,00	0,08	1,00
<b>0400</b>	<i>Национальная экономика</i>	49 889,60	28 173,72		16 756,23		30 987,24	
		33,08	27,40	0,56	19,08	0,59	30,65	1,85
<b>0500</b>	<i>Жилищно- коммунальное хозяйство</i>	29 876,27	4 335,99		4 123,80		3 670,55	
		19,81	4,22	0,15	4,70	0,95	3,63	0,89
<b>0600</b>	<i>Охрана окружающей среды</i>	1 441,34	-	0,00	-	-	-	-
		0,96	-	0,00	-	-	-	-
<b>0800</b>	<i>Культура, кинематография</i>	28 901,39	29 085,45		29 128,28		25 763,48	
		19,16	28,29	1,01	33,17	1,00	25,49	0,88
<b>1000</b>	<i>Социальная политика</i>	84,00	84,0		84,0		84,0	
		0,06	0,08	1,00	0,10	1,00	0,08	1,00
<b>1100</b>	<i>Физическая культура и спорт</i>	40,00	40		40,0		40,0	
		0,03	0,04	1,00	0,05	-	0,04	-
<b>ИТОГО</b>		<b>150 828,67</b>	<b>102 818,34</b>	<b>0,68</b>	<b>87 827,64</b>	<b>0,85</b>	<b>101 087,85</b>	<b>1,15</b>

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.

Основной объем сокращения расходов приходится на следующие подразделы бюджета:

- 0503 «Благоустройство» расходы сократились на 85% или на 21 112,08 тыс. рублей по отношению к уточненному бюджету 2024 года. Согласно уточненному решению Совета депутатов в 2024 году по данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на создание объекта благоустройства «Сквер лесозаготовителей» в объеме 16 885,74 тыс. рублей, из них 16 363,11 тыс. рублей за счет МБТ из вышестоящего бюджета. На 2025 год проектом решения БА по подразделу «Благоустройство» предусмотрены в объеме 3 715,44 тыс. рублей;

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» расходы сократились на 39,7% или на 16 539,68 тыс. руб. по отношению к уточненному бюджету 2024г. (в 2024 году расходы по ремонту дорог за счет МБТ из вышестоящего бюджета составили 28 429,09 тыс. рублей). По данному подразделу проходят расходы на осуществление полномочий в области дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них (содержание, текущий ремонт, капитальный ремонт);

- 0401 «Общеэкономические вопросы» расходы сократились на 63,3% или на 5 176,20 тыс. рублей по отношению к уточненному бюджету 2024г. Основной объем расходов по данному подразделу направлен на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству

граждан;

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы сократились на 3% или на 342,86 тыс. рублей по отношению к первоначальному бюджету 2024 года и на 12% или на 1 484,48 тыс. рублей к уточненному. Основной объем расходов по данному подразделу направлен на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных муниципальных учреждений;

- 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» по отношению к первоначальному и уточненному бюджету 2024 года расходы сократились на 60,8% и 61,2%. Расходы направлены на осуществление передаваемых полномочий в области жилищно-коммунального хозяйства.

Проектом бюджета на 2025-2027 годы не предусмотрены расходы по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство», согласно данным уточненного бюджета 2024 года общий объем ассигнований по данным направлениям составляет 3 879,19 тыс. рублей (за счет МБТ из вышестоящего бюджета).

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

В соответствии с принятым 07.05.2013г. Федеральным законом №104-ФЗ «О внесении изменений в БК РФ и отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием бюджетного процесса» программы определены в качестве основы формирования проектов бюджетов, соответствующие основы закреплены БК РФ.

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

В предоставленном проекте бюджета предусмотрено финансирование на реализацию четырех муниципальных программ, со сроком реализации на период до 2030 года.

Перечень муниципальных программ муниципального образования городское поселение Мортка утвержден постановлением администрации городского поселения Мортка от 21.10.2022 года №264. Порядок разработки и реализации муниципальных программ городского поселения Мортка утвержден постановлением администрации городского поселения Мортка от 19.10.2022г. №251.

Общий объем расходов на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2025 год составил 102 518,33 тыс. рублей или 99,7% от всех расходов. На плановый период 2026-2027 годов программно-целевые расходы в бюджете заложены в размере 85 331,96 тыс. рублей или 97,2% и 95 733,46 тыс. рублей или 94,7% соответственно по годам.

Основная доля программно-целевых расходов бюджета на 2025-2027 годы приходится на три муниципальных программы:

- "Развитие муниципальной службы в городском поселении Мортка" - 43,1%/ 44,8%/ 39,7%;

- "Создание условий для комфортного проживания жителей городского поселения Мортка" - 28,5%/ 21,1%/ 33,4%;

- "Развитие сферы культуры, и молодежной политики городского поселения Мортка" - 28,4%/ 34,1%/ 28,0%.

Проектом бюджета объем средств на реализацию муниципальных программ в 2025 году по отношению к первоначальным данным бюджета 2024 года сокращен на 22 093,77



тыс. рублей, по отношению к уточненным данным 2024 года сокращен на 48 010,34 тыс. рублей.

**Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городском поселении Мортка»**

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации поселения от 30.12.2022г. №331. Согласно действующей редакции программы цель муниципальной программы - «Повышение эффективности муниципальной службы в городском поселении Мортка».

В проекте бюджета финансирование на 2025 год предусмотрено в сумме 44197,29 тыс. рублей, на 2026г. - 38 204,99 тыс. рублей, на 2027г. - 37 973,61 тыс. рублей. По отношению к уточненным данным бюджета 2024 года расходы по муниципальной программе сократились на 8 121,91 тыс. рублей.

В проекте бюджета расходы муниципальной программы разбиты по 2 подпрограммам:

- «Дополнительное пенсионное обеспечение отдельных категорий граждан» 84,0 тыс. рублей по всем годам;

- «Организация деятельности органов местного самоуправления муниципального образования городское поселение Мортка, муниципального казенного учреждения «Хозяйственная служба администрации городского поселения Мортка» на 2025г. - 44 113,29 тыс. рублей, 2026г. - 38 120,99 тыс. рублей, 2027г. - 37 889,61 тыс. рублей.

Значительная доля расходов программы приходится на направления:

- «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» 23 664,09 тыс. рублей или 53,5% от общих расходов по программе. По данному направлению проходит финансирование муниципального казенного учреждения «Хозяйственная служба администрации городского поселения Мортка»;

- «Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления» 13 510,6 тыс. рублей или 30,6% от общих расходов по программе. По данному направлению проходит финансирование деятельности администрации поселения и администрирования на осуществление части переданных полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями.

В целом расходы программы направлены не только на содержание муниципальных служащих, но и на реализацию полномочий органов местного самоуправления по решению вопросам местного значения.

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

*КСП обращает внимание на соблюдение п.2 ст.179 БК РФ, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.*

**Муниципальная программа «Создание условий для комфортного проживания жителей городского поселения Мортка»**

Финансирование по программе в проекте решения предусмотрено на 2025 год размере 29 209,41 тыс. рублей, что на 39 193,11 тыс. рублей меньше данных уточненного бюджета 2024г. На плановый период финансирование определено в размере на 2026г. - 17 972,50 тыс. руб., на 2027г. - 31 970,18 тыс. руб.

Финансирование муниципальной программы в проекте бюджета разбито в разрезе 4 подпрограмм «Дорожное хозяйство», «Жилищный фонд», "Организация освещения уличной сети", "Благоустройство".

Значительный объем расходов программы в 2025 году приходится на подпрограмму «Дорожное хозяйство» (подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)») 25 121,97 тыс. руб., из них 12 748,89 тыс. рублей на основное мероприятие "Содержание дорог общего пользования" и 12 373,08 тыс. рублей на основное мероприятие "Ремонт дорог общего пользования" (из них 92,5% или 11 445,2 тыс. руб. за счет МБТ из вышестоящего бюджета).

В 2026 году акцент расходов программы сохраняется за основным мероприятием "Содержание дорог общего пользования" 13 000,00 тыс. рублей (+1,97% к данным 2025г.) на ремонт дорог общего пользования бюджет предусмотрен в объеме 1 097,25 тыс. руб.

В 2027 году расходы по программе увеличиваются на 13 997,68 тыс. руб. по отношению к данным 2026г. Основной рост расходов приходится на основное мероприятие "Ремонт дорог общего пользования". В 2027 году расходы по данному мероприятию составят 15 048,18 тыс. руб. (из них 13 601,6 тыс. рублей за счет МБТ из вышестоящего бюджета).

По данным проекта районного бюджета на 2025-2027 годы поселению предусмотрены иные МБТ на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние за счет средства дорожного фонда Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (КЦСР 181029Д040) на 2025г. - 11 445,20 тыс. рублей и на 2027г.- 13 601,60 тыс. руб. Средства предоставлены на условиях софинансирования 95% - бюджет автономного округа и 5% - местный бюджет. Проектом бюджета предусмотрены средства по софинансированию расходов по 2025г в размере 602,4 тыс. рублей или 5% и по 2027г. - 715,9 тыс. руб. (5%).

Вторыми по значимости являются расходы на уличное освещение, на 2025 год они предусмотрены в объеме 3 612,00 тыс. рублей, что на 4,3% ниже уточненных данных бюджета 2024г. по одноименным расходам.

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

*КСИ обращает внимание на несоблюдение норм статьи 21 БК РФ и 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) при кодировании целевых расходов.*

#### ***Муниципальная программа «Развитие сферы культуры, и молодёжной политики городского поселения Мортка»***

Проектом бюджета финансирование по программе предусмотрено на 2025 год в объеме 29 085,44 тыс. рублей, что на 695,32 тыс. рублей или 2,33% меньше данных уточненного бюджета 2024г. На плановый период финансирование определено в размере на 2026г. - 29 128,28 тыс. руб., на 2027г. - 25 763,48 тыс. руб.

Финансирование по программе предусмотрено только по подпрограмме «Организация деятельности муниципального учреждения и организация деятельности молодёжной политики», в части направления «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг муниципальных учреждений)». По данному направлению проходит финансирование МКУ «Культурно-досуговый центр городского поселения Мортка».

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

*КСП обращает внимание на соблюдение ст. 21 и п. 2 ст.179 БК РФ, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.*

Анализ программно-целевых расходов в бюджете на 2025-2027 годы представлен в приложении 1 к заключению.

### **Непрограммные расходы**

В представленном проекте бюджета непrogramмные расходы составляют на 2025г. - 300,0 тыс. рублей или 0,29% от общей суммы расходов, на 2026г. - 2 495,69 тыс. рублей или 2,84%, на 2027г. - 5 354,39 тыс. рублей или 5,30%.

Объем ассигнований по непrogramмным расходам планируется направить:

- резервный фонд местной администрации в объеме по 300,0 тыс. рублей на каждый год. Объем резервного фонда в соответствии с нормой ст. 81 БК РФ указан в пункте 5 проекта решения о бюджете;

- в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ на первый и второй годы планового периода определены условно утверждаемые расходы в суммах: на 2026 год – 2 195,69 тыс. рублей, на 2027 год – 5 054,39 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,5% и 5% к общему объему расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

### ***Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов (КВР)***

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 непrogramмным направлениям.

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

Расходы по подгруппе **110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений».**

На 2025 год расходы по КВР 110 составляют 45,5% общих расходов или 46 795,29 тыс. рублей, что на 11,9% или 4 976,43 тыс. рублей больше по отношению к первоначальным данным 2024 года и на 1 720,79 меньше к уточненным данным бюджета 2024г. Основной объем расходов по данному коду направлен на оплату труда подведомственных учреждений:

- МКУ «Культурно-досуговый центр городского поселения Мортка» - 24 034,45 тыс. рублей или 51,4% общих расходов по данному коду. По отношению к бюджету 2024 года расходы на оплату труда по отрасли «Культура» на 2025 год спланированы с ростом на

7,59% к первоначальным данным бюджета и с ростом на 4% к ожидаемому исполнению 2024г.

*Следует отметить, что согласно утвержденным методическим рекомендациям в расчете фонда оплаты труда по категориям работников, поименованных Указами Президента Российской Федерации, учтено прогнозное значение показателя «среднемесячный доход от трудовой деятельности» на 2025 год - 65 932,73 рублей с ростом на 8,55%.*

• МКУ «Хозяйственная служба администрации городского поселения Мортка» - 19 759,09 тыс. рублей, что на 3 280,88 тыс. рублей или на 19,9% больше по отношению к первоначальным данным бюджета 2024 года. По отношению к уточненному бюджету и ожидаемому исполнению по 2024 году ассигнования в 2025 году запланированы с ростом на 13,7%, *в то время как методическими рекомендациями рост предусмотрен на 4%.*

Кроме того, по КВР 110 в 2025 году запланированы расходы, направленные на реализацию мероприятий по организации временного трудоустройства граждан (КЦСР 0400485060) в сумме 3 001,75 тыс. рублей, по отношению к уточненным данным бюджета 2024 года расходы в этом направлении сокращены на 5 176,20 тыс. рублей.

Следует отметить, что по данным проекта районного бюджета на 2025 год поселению предусмотрены иные МБТ на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству граждан за счет средства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (КЦСР \*\*\*\*\*85060) в сумме 2 770,53 тыс. рублей (из них 590,00 тыс. рублей на трудоустройство несовершеннолетних граждан). *Таким образом, разница между запланированным объемом расходов по КЦСР \*\*\*\*\*85060 и фактически предоставленными МБТ составляет 231,22 тыс. руб. (средства местного бюджета), что говорит о несоблюдении Приказа Минфина №82н. Согласно приказу Минфина №82н для отражения расходов местных бюджетов в целях софинансирования (в том числе в полном объеме) применяются коды направлений расходов, содержащие значения S0000 - S9990.*

На плановый период ассигнования запланированы по 2026г. - 2 608,98 тыс. руб. и по 2027г. - 2 389,06 тыс. рублей. Расходы в полном объеме запланированы за счет иных МБТ из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (КЦСР \*\*\*\*\*85060).

Расходы по подгруппе **240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»**. В проекте бюджета на 2025 год финансирование предусмотрено в объеме 37 754,41 тыс. рублей, что на 9 809,78 тыс. рублей меньше данных первоначального бюджета 2024 года. По подгруппе проходят расходы по большому перечню направлений: на оплату коммунальных услуг, содержание имущества, продукты питания, медикаменты, ГСМ и т.п. Основная часть расходов по КВР 240 проходит по разделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)» 25 121,97 тыс. рублей или 66,5%. На 2026-2027 годы плановые назначения определены в размере 23 477,77 тыс. рублей и 37 214,43 тыс. рублей соответственно по годам.

**Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов (КВР 120)** в предоставленном проекте бюджета на 2025 год составляют 16,0% или 16 484,48 тыс. рублей. Планируемый объем средств бюджета по данному направлению выше на 0,96% или на 157,40 тыс. рублей по отношению к уточненному бюджету 2024 года.

Основной объем расходов по КВР 120 приходится на подраздел 0104 "Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных

органов субъектов Российской Федерации, местных администраций" 13 066,44 тыс. рублей или 79,3% 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 51,06 тыс. рублей и 820,40 тыс. рублей на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Расходы по **КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты»** на 2025 - 2027 годы составляют 444,16 тыс. рублей ежегодно. По данной подгруппе осуществляются расходы по перечислению трансфертов из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий органов местного самоуправления городского поселения Мортка 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:

- подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» 248,55 тыс. рублей ежегодно;

- по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» 158,56 тыс. рублей ежегодно;

- по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» 37,05 тыс. рублей ежегодно.

Таблица 7. Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов

(тыс. рублей)

Наименование	К В Р	Проект бюджета на 2024 год	Уточнен ный бюджет на 2024г.	Проект бюджета на 2025 год	Доля в общ. объеме средств 2025г %	(+/-) 2025г.	
						к первонач. бюджету 2024г.	к уточн- му бюджету 2024г
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	41 818,86	48 516,08	46 795,29	45,5	4 976,43	-1 720,79
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	16 051,35	16 327,08	16 484,48	16,0	433,13	157,40
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	47 564,19	61 902,04	37 754,41	36,7	-9 809,78	-24 147,63
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	84,00	84,00	84,00	0,1	0,00	0,00
Иные межбюджетные трансферты	540	18 095,86	22 009,46	444,16	0,4	-17 651,70	-21 565,30
Исполнение судебных актов	830		175,00				
Уплата налогов, сборов и	850	998,00	1 515,00	956,00	0,9	-42,00	-559,00

иных платежей							
Резервные средства	870	300,00	300,00	300,00	0,3	0,00	0,00
<b>Итого</b>		<b>124 912,26</b>	<b>150 828,66</b>	<b>102 818,34</b>	<b>100,00</b>	<b>-22 093,92</b>	<b>-47 835,32</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 городское поселение Мортка утвердить в следующих объемах: на 2025 год в сумме 25 121,97 тыс. рублей, на 2026 год – 14 097,25 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 28 548,18 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 – 13 563,77 тыс. рублей, на 2026 год – 13 983,25 тыс. рублей, на 2027 год – 14 831,58 тыс. рублей;

- транспортный налог (4%, закон ХМАО №132-оз от 10.11.2008г.) на 2025 год – 113,00 тыс. рублей, на 2026 – 2027 годы – 114,00 тыс. рублей и 115,00 тыс. рублей соответственно по годам;

- межбюджетные трансферты из бюджета района на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние (средства бюджета округа): на 2025 год – 11 445,20 тыс. рублей; на 2027 год – 13 601,60 тыс. рублей.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО городского поселения Мортка от 30.04.2014г. №19 «О дорожном фонде муниципального образования городское поселение Мортка», с изменениями от 27.12.2023г. (далее по тексту - Порядок формирования ДФ).

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.

*Обращаем внимание на дублирование содержания п.п. 2.1.4. и 2.1.8. пункта 2.1. главы 2 «Источники формирования муниципального дорожного фонда» Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда.*

## **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 тыс. 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.

В соответствии со статьей 160.2 БК РФ в пакете документов, предоставленных одновременно с проектом решения, представлено постановление администрации г.п.Мортка от 18.10.2023г. №172 «Об утверждении перечней главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования городское поселение Мортка» (далее по тексту - постановление администрации г.п.Мортка от 18.10.2023г. №172). Согласно постановлению администрации г.п.Мортка от 18.10.2023г. №172 главным администратором источников финансирования дефицита бюджета поселения является Администрация городского поселения Мортка (650).

*Обращаем внимание, постановление администрации г.п. Мортка от 18.10.2023г. №172 содержит ссылки на статьи Бюджетного Кодекса РФ и нормативно правовые акты федерального значения, не касающиеся источников финансирования дефицита бюджета. Указанное замечание отражалось в заключение КСП на проект бюджета поселения 2024 – 2026 годы и финансовым органом поселения в течение 2024г. не принято во внимание.*

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

1. Объем доходов бюджета поселения на 2025 год предлагается утвердить в сумме 102 818,34 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 25 023,77 тыс. рублей, неналоговые 2 080,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 75 714,57 тыс. рублей. На 2026 год в сумме 87 827,64 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 25 455,25 тыс. рублей, неналоговые – 2 080,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 60 292,39 тыс. рублей. На 2027 год – 101 087,85 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 26 315,58 тыс. рублей, неналоговые – 2 080,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 72 692,27 тыс. рублей.

2. Проектом решения расходы на 2025 год предлагается утвердить в объеме 102 818,34 тыс. рублей, на 2026 год в объеме 87 827,64 тыс. рублей и на 2027 год в объеме 101 087,85 тыс. рублей. Плановые бюджетные ассигнования по 2025 году по отношению к первоначальным данным бюджета на 2024 год сокращены на 22 093,93 тыс. рублей, по отношению к уточненным данным сокращение БА составило 48 010,33 тыс. рублей.

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

4. Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2025 год составил 102 518,33 тыс. рублей или 99,7% от всех расходов. На плановый период 2026-2027 годов программно-целевые расходы в бюджете заложены в размере 85 331,96 тыс. рублей или 97,2% и 95 733,46 тыс. рублей или 94,7% соответственно по годам.

5. 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.

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

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

- **Администрации городского поселения Мортка** проект решения Совета депутатов городского поселения Мортка «О бюджете муниципального образования городское поселение Мортка на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» откорректировать с учетом рекомендаций, указанных по тесту заключения;

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

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Кондинского района



А.Н. Мельников



Приложение 1 к заключению  
№162 от 28.11.2024г.

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

Наименование	Ц С Р	Уточненный 2024 г	2025 год					2026 год			2027 год		
			Объем средств, утвержден ный в паспорте МП	Проект бюджета	% фин.к объему средств в паспорте МП	Отклонения 2025г. к уточ. бюджету 2024г.	Доля в общ. Объеме средств 2024 г %	Объем средств, утвержден ый в паспорте МП	Проект бюджета	% фин.к объему средств в паспорте МП	Объем средств, утвержден ный в паспорте МП	Проект бюджета	% фин.к объему средств в паспорт е МП
Муниципальная программа "Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика правонарушений, экстремизма и терроризма в городском поселении Мортка"	02	26,19	26,19	26,19	100,00	0,00	0,03	26,19	26,19	100,00	26,19	26,19	100,00
Муниципальная программа "Создание условий для комфортного проживания жителей городского поселения Мортка"	03	68 402,52	29 209,40	29 209,41	100,00	-39 193,11	28,49	17 972,50	17 972,50	100,00	31 970,18	31 970,18	100,00
Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в городском поселении Мортка"	04	52 319,20	44 197,30	44 197,29	100,00	-8 121,91	43,11	38 205,00	38 204,99	100,00	37 973,60	37 973,61	100,00
Муниципальная программа "Развитие сферы культуры, и молодёжной политики городского поселения Мортка"	06	29 780,76	29 085,60	29 085,44	100,00	-695,32	28,37	29 128,30	29 128,28	100,00	25 763,50	25 763,48	100,00
<b>ИТОГО</b>		<b>150 528,67</b>	<b>102 518,49</b>	<b>102 518,33</b>	<b>100,00</b>	<b>-48 010,34</b>	<b>100,00</b>	<b>85 331,99</b>	<b>85 331,96</b>	<b>100,00</b>	<b>95 733,47</b>	<b>95 733,46</b>	<b>100,00</b>