

Заключение №163
Контрольно-счетной палаты Кондинского района
на проект решения Совета депутатов сельского поселения Леуши «О бюджете
муниципального образования сельское поселение Леуши на 2025 год и на
плановый период 2026 и 2027 годов»

пгт. Междуреченский

02 декабря 2024 года

Заключение на проект решения Совета депутатов сельского поселения Леуши «О бюджете муниципального образования сельское поселение Леуши 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, Бюджетный Кодекс РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Леуши, утвержденным решением Совета депутатов сельского поселения Леуши от 14.11.2018г. №23, с изменениями от 29.08.2023г. (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе).

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

Проект решения Совета депутатов сельского поселения Леуши «О бюджете муниципального образования сельское поселение 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 документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, по своему составу и содержанию в целом соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ и п.п.4.1.7. п.4.1. 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.

I. Анализ прогноза социально-экономического развития сельского поселения
Леуши на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов

Согласно п. 1 статьи 169 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств. В соответствии с пунктом 2 статьи 172 БК РФ прогноз социально-экономического развития является одним из основных основополагающих документов при составлении проекта бюджета.

Администрацией сельского поселения Леуши прогноз социально-экономического развития (далее по тексту – прогноз СЭР) утвержден постановлением администрации сельского поселения Леуши от 25.10.2024г. №128.

Прогноз СЭР на период 2025-2027 годов разработан на вариантной основе в составе двух основных вариантов – вариант 1 (консервативный) и вариант 2 (базовый). В пункте 2 постановления администрации сельского поселения Леуши от 25.10.2024г. №128 для разработки параметров местного бюджета на 2025-2027 годы предлагается использовать первый вариант.

Вариант 1 (консервативный) предполагает более затяжное восстановление экономики, сохранение инерционных трендов развития экономики сельского поселения Леуши, 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. Пояснительная записка к прогнозу СЭР в целом соответствует требованиям ст. 173 БК РФ, обоснование параметров прогноза, в сопоставлении их с ранее утвержденными параметрами (с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений), указано не во всех разделах.

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

3. Показатель «Денежные доходы населения» на 2025-2027гг. спрогнозирован с темпом роста 104,0%/ 105,0%/ 105,0% соответственно по годам. В пояснительной записке к прогнозу СЭР перспективы увеличения указаны на уровне 103,4-105,8%. 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. Прогноз СЭР не содержит данных по целевым показателям, предусмотренным 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 2024-2026 годы, в сравнении с предыдущим плановым периодом 2023-2025 годы, представлена в таблице 1.

Таблица 1. Динамика социально-экономических показателей

Показатели	Сценарные условия к проекту бюджета на 2024- 2026 годы			Сценарные условия к проекту бюджета на 2025 – 2027 годы			
	2024	2025	2026	2024год	2025	2026	2027
	год	год	год	(оценка)	год	год	год
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс.чел.	2,735	2,759	2,783	2,693	2,705	2,711	2,717
Численность занятых в экономике (среднегодовая), тыс.чел.	0,619	0,614	0,6	0,617	0,619	0,623	0,631

Численность безработных, официально зарегистрированных, тыс. чел.	0,020	0,020	0,020	0,018	0,020	0,020	0,020
Денежные доходы населения, млн.руб., в т.ч.	797	813	829	831,90	873,5	917,2	953,8
<i>Фонд заработной платы, млн.руб.</i>	<i>486,500</i>	<i>508,400</i>	<i>531,200</i>	<i>484,700</i>	<i>504,100</i>	<i>524,300</i>	<i>545,600</i>
Оборот розничной торговли, млн. руб.	0,655	0,667	0,672	0,703	0,720	0,725	0,728
Число малых предприятий, включая микропредприятия, един.	18	18	18	29	30	31	32
Объем платных услуг населению, млн. руб.	0,65	0,67	0,69	3,624	3,723	3,860	3,920
Доходы муниципального образования, млн. руб., в т.ч.	52,375	45,736	46,574	58,503	68,229	50,884	50,990
Расходы муниципального образования, млн. руб.	52,375	45,736	46,575	61,568	68,229	50,883	50,989
Объем отгруженных товаров, млн. рублей	42	44	46	41,2	42	44	46
Объем инвестиций в основной капитал, млн.руб.	0,683	0,683	0,683	0,82	0,92	0,93	0,94

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что 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 (муниципальными программами).

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 Леуши 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. Ссылки на приложения, наличие которых предусмотрено Положением о бюджетном процессе, проект Решения о бюджете содержит.

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

4. Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ в соответствии с: п.3 ст.81 – указан объем резервного фонда администрации поселения, ст.107 – по верхнему пределу муниципального внутреннего долга, п.5 ст.179.4 – указан объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда, п.3 ст.184.1 – указан объем условно утверждаемых

расходов, объем расходов на исполнение публичных нормативных обязательств.

5. Пунктом 14 решения о бюджете со ссылкой на пункт 8 статьи 217 БК РФ, подпункт 4.1.8 пункта 4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе предусмотрено право администрации поселения вносить изменения в показатели сводной бюджетной росписи бюджета поселения без внесения изменений в решение о бюджете.

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

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

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ, п.п. 4.1.7. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе в составе материалов к проекту решения представлены утвержденные распоряжением администрации сельского поселения Леуши от 22.10.2024г. №91-р основные направления налоговой и бюджетной политики муниципального образования сельское поселение Леуши на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (далее по тексту – основные направления).

Следует отметить, что информация, содержащаяся в основных направлениях частично соответствует информации, указанной в методических рекомендациях планирования бюджетных ассигнований бюджета поселения на 2025 – 2027 годы.

Согласно основным направлениям на 2025-2027 годы сохраняются основные ориентиры и приоритеты бюджетной и налоговой политики МО с.п. Леуши, обеспечивающие сохранение финансовой устойчивости и сбалансированности бюджета поселения, обеспечение достижения национальных целей развития, направленных на повышение уровня жизни граждан, создание комфортных условий для их проживания, обеспечение достойного эффективного труда людей и успешное предпринимательство.

Ключевыми ориентирами налоговой политики с.п. Леуши в среднесрочной перспективе являются достижение национальных целей развития Российской Федерации, увеличение доходного потенциала поселения, сохранение социальной и финансовой стабильности, создание условий для устойчивого социально-экономического развития поселения. Основные направления налоговой политики с.п.Леуши на следующий бюджетный цикл сохраняют преемственность уже реализуемых мер по повышению эффективности использования доходного потенциала, увеличения доходов бюджета поселения. Налоговая политика МО с.п.Леуши на 2025-2027 годы нацелена на обеспечение стабильных условий ведения предпринимательской деятельности, повышение эффективности стимулирующей функции налоговой системы, наращивание стабильных доходных источников, обеспечение сбалансированности бюджета.

Бюджетная политика МО с.п.Леуши на 2025-2027 годы в части формирования расходов по-прежнему будет направлена на решение задач и достижение стратегических целей, обозначенных Президентом Российской Федерации, а также реализацию мер повышения

эффективности бюджетных расходов, выявления внутренних резервов и перераспределение их в пользу приоритетных направлений расходов и проектов, 100% финансовое обеспечение в проекте бюджета сельского поселения Леуши действующих социально-значимых расходных обязательств до уровня первоначального бюджета на 2024 год по муниципальным программам поселения и непрограммным направлениям деятельности.

Еще одним базовым документом, на котором основывается составление проекта бюджета, является бюджетный прогноз на долгосрочный период (пункт 2 статьи 172 БК РФ, п.п.4.1.4. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе). Согласно пункту 3 статьи 170.1 БК РФ, п.2 Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза МО с.п.Леуши на долгосрочный период¹ бюджетный прогноз муниципального образования на долгосрочный период разрабатывается каждые три года на шесть и более лет на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования на соответствующий период.

Бюджетный прогноз МО с.п.Леуши разработан на следующую долгосрочную перспективу – до 2029 года и утвержден распоряжением администрации с.п.Леуши от 29.12.2023г. №121-р «О бюджетном прогнозе муниципального образования сельское поселение Леуши на долгосрочный период до 2029 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 с.п.Леуши.

С проектом решения о бюджете на 2025 – 2027 годы представлен проект изменений бюджетного прогноза (проект распоряжения о внесении изменений в действующий бюджетный прогноз), согласно которому таблицы 1, 2 и 3 изложены в новой редакции. Период действия Бюджетного прогноза МО с.п.Леуши остался неизменным – до 2029 года.

Обращаем внимание, администрации поселения таблицу 2 «Предельные расходы на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ сельского поселения Леуши на период их действия за счет средств бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши» к Порядку разработки и утверждения Бюджетного прогноза необходимо привести на соответствие её наименованию и нормам п.3 раздела «Требования к составу и содержанию Бюджетного прогноза». Кроме того, Порядок разработки и утверждения Бюджетного прогноза необходимо проверить на соответствие нормам нормативно правовых актов, принятых на уровне поселения и являющихся основой составления проекта бюджета.

Согласно статье 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке² и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. Методические рекомендации по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши на 2025 год и плановый

¹ Постановление администрации с.п.Леуши «Об утверждении Порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза муниципального образования сельское поселение Леуши на долгосрочный период» от 27.11.2020г. №145 (с изменениями от 11.10.2023г. №124)

² Постановление администрации с.п.Леуши «О Порядке составления проекта решения Совета депутатов сельского поселения Леуши о бюджете муниципального образования сельское поселение Леуши на очередной финансовый год и плановый период» от 01.11.2023г. №133 (далее по тексту – Порядок составления проекта решения СД о бюджете)

период 2026 и 2027 годов утверждены постановлением администрации сельского поселения Леуши от 09 сентября 2024 года №112 (далее по тексту – методические рекомендации).

Обращаем внимание администрации поселения, Порядок составления проекта решения СД о бюджете не в полной мере соответствует бюджетному законодательству и действующим нормативно правовым актам муниципального образования с.п.Леуши, являющихся основой для разработки проекта бюджета (в т.ч. по срокам утверждения НПА).

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. №29)	Уточненный план, реш. СД от 27.09.2024 №65*	Ожидаемое исполнение за 2024 год**	Проект 2025 год	Проект 2026 год	Проект 2027 год
Доходы , из них:	73 365,53	89 815,31	89 106,09	59 500,65	54 996,44	54 680,89
налоговые и неналоговые	14 223,80	16 015,87	15 351,09	14 956,69	15 300,42	15 790,25
Безвозмездные поступления, в том числе:	59 141,73	73 799,44	73 755,00	44 543,96	39 696,02	38 890,64
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	59 141,73	73 499,44	73 455,00	44 543,96	39 696,02	38 890,64
Расходы	73 365,53	91 133,85	90 424,63	59 500,65	54 996,44	54 680,89
Дефицит (-)/ Профицит (+)	0,00	-1 318,54	-1 318,54	0,00	0,00	0,00

*Решение Совета депутатов с.п.Леуши от 27.09.2024г. №65 «О внесении изменений в решение Совета депутатов сельского поселения Леуши от 27 декабря 2023 года №29 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Леуши на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»» (далее по тексту – решение СД от 27.09.2024г. №65)

**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 59 500,65 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2024 год снижение на -29 605,44 тыс. рублей или -33,2%, в том числе по безвозмездным поступлениям на -29 211,04 тыс. рублей, по налоговым и неналоговым поступлениям на -394,40 тыс. рублей или на -2,6%. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 59 500,65 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 -7,6% или на -4 504,21 тыс. рублей и составит 54 996,44 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений на -4 847,94 рублей (-10,9%), за счет налоговых и неналоговых доходов увеличение на +343,73 тыс. рублей (+2,3%).

На 2027 год доходы бюджета поселения планируются в размере 54 680,89 рублей, что ниже планируемых показателей 2026 года на -315,55 тыс. рублей (-0,6%), в том числе за счет безвозмездных поступлений -805,38 тыс. рублей (-2,0%), за счет налоговых и неналоговых доходов +489,83 тыс. рублей (+3,2%).

На 2026 год расходы бюджета поселения запланированы в объеме 54 996,44 тыс. рублей, на 2027 год – 54 680,89 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 – 89 106,09 тыс. рублей, расходы – 90 424,63 тыс. рублей, дефицит – 1 318,54 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 33,2%, в 2026 году на 38,3%, в 2027 году на 38,6%;
- расходы: в 2025 году на 34,2%, в 2026 году на 39,2%, в 2027 году на 39,5%.

В сравнении плановых показателей текущего года и показателей в проекте бюджета на 2025 - 2027 годы также предусмотрено снижение объемов: по доходам бюджета на -30 314,66 тыс. рублей, -34 818,87 тыс. рублей и -35 134,42 тыс. рублей соответственно по годам; по расходам – на -31 633,20 тыс. рублей, -36 137,41 тыс. рублей и -36 452,96 тыс. рублей соответственно по годам.

IV. Доходы бюджета

В представленном проекте решения доходы бюджета поселения на 2025 год планируются в объеме 59 500,65 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 13 671,69 тыс. рублей, неналоговые 1 285,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 44 543,96 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения на плановый период прогнозируются в следующих объемах:

- на 2026 год в сумме 54 996,44 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 14 015,42 тыс. рублей, неналоговые – 1 285,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 39 696,02 тыс. рублей;

- на 2027 год – 54 680,89 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 14 505,25 тыс. рублей, неналоговые – 1 285,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 38 890,64 тыс. рублей.

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

- «Налоговые и неналоговые доходы» - 25,1%, 27,8% и 28,9%, в том числе налоговые доходы 23,0%, 25,5%, 26,5% и неналоговые доходы – 2,1%, 2,3% и 2,4% соответственно по годам;

- «Безвозмездные поступления» - 74,9%, 72,2% и 71,1% соответственно по годам.

В числе основных доходных источников налоговых и неналоговых доходов проектом решения на 2025 год по-прежнему определены: акцизы по подакцизным товарам (52,0%), налог на доходы физических лиц (32,8%) (далее по тексту – НДФЛ), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (6,0%) и налоги на имущество (6,2%), что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет поселения не менее 97,0% 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.Леуши от 29.10.2021г. №194 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши, а также порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши» (с изм. от 12.12.2023г. №149, далее по тексту - постановление администрации с.п.Леуши от 29.10.2021г. №194, перечень ГАД). Согласно перечню ГАД утверждено 2 главных администратора доходов бюджета поселения: Администрация сельского поселения Леуши (650), Федеральная налоговая служба (182).

Постановление администрации с.п.Леуши от 29.10.2021г. №194, с учетом изменений, не в полной мере соответствует нормам 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)".

Кроме того, 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 от 29.10.2021г. №194.

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 29.10.2021г. №194.

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=4/2	6=4/3	7	8=7/4	9	10=9/7
Налог на доходы физ.лиц	5 169,92 35,9%	4 700,00 33,7%	4 900,00 35,8%	-5,2	4,3	5 000,00 35,7%	2,0	5 000,00 34,5%	-
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам)	8 269,30 57,3%	8 269,30 59,2%	7 783,69 56,9%	-5,9	-5,9	8 024,42 57,2%	3,1	8 511,25 58,7%	6,1

Налоги на совокупный доход	41,00 0,3%	7,94 0,1%	7,00 0,1%	-82,9	-11,8	7,00 0,0%	-	7,00 0,0%	-
Налоги на имущество	882,80 6,1%	931,00 6,7%	931,00 6,8%	5,5	-	934,00 6,7%	0,3	937,00 6,5%	0,3
Государственная пошлина	60,00 0,4%	50,00 0,3%	50,00 0,4%	-16,7	-	50,00 0,4%	-	50,00 0,3%	-
ИТОГО	14 423,02	13 958,24	13 671,69	-5,2	-2,1	14 015,42	2,5	14 505,25	3,5

Как видно из таблицы, предлагаемые назначения по налоговым доходам на 2025 год уменьшаются по сравнению с показателями 2024 года: на -286,55 тыс. рублей (-2,1%) к ожидаемым показателям и на -751,33 тыс. рублей (-5,2%) к плановым показателям. Снижение поступлений практически по всем подгруппам налоговых доходов, поступающих в бюджет поселения (за исключением налогов на имущество и по сравнению с ожидаемыми показателями 2024 года – НДСФЛ).

Наибольший удельный вес в структуре планируемых к мобилизации в бюджет поселения налоговых доходов (около 92,7%), по-прежнему, составят: НДСФЛ – 35,8% и акцизы по подакцизным товарам – 56,9% в общем объеме налоговых поступлений.

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

НДСФЛ на 2025 год предусмотрен в объеме 4 900,00 тыс. рублей, на 2026 – 2027 годы в объеме 5 000,00 тыс. рублей на каждый год, что выше ожидаемых показателей 2024 года на +200,00 тыс. рублей (+4,3%) и ниже уточненных показателей на -269,92 тыс. рублей (-5,2%). *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%.*

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ на 2025 год сформированы в объеме 7 783,69 тыс. рублей, на 2026 и 2027 годы 8 024,42 тыс. рублей и 8 511,25 тыс. рублей соответственно. Согласно постановлению администрации с.п.Леуши от 29.10.2021г. №194 главным администратором является Федеральная налоговая служба.

Прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,0833%, предусмотренным в законе Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 28.11.2024г. №80-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (приложение №4 и №5 к закону). Объем норматива прогнозируется ниже показателей 2024 года (0,0843%) на 0,0001%. Прогнозируемый объем поступлений акцизов на 2025 год в проекте бюджета предусмотрен ниже показателей 2024 года на -485,61 тыс. рублей (-5,9%), с последующим ростом в плановом периоде.

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

Налоги на совокупный доход предусмотрены в объеме на 2025 – 2027 годы – 7,00 тыс. рублей на каждый год соответственно. Прогноз поступлений по налогу на совокупный доход сформирован из уплаты единого сельскохозяйственного налога и основан на нормах главы 26.1 НК РФ, 61.5 БК РФ, статьи 3 Закона №132-оз³ от 10.11.2008г. Поступления

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

предусмотрены практически на уровне ожидаемых показателей 2024 года (-0,94 тыс. рублей) и ниже плановых назначений на 34,00 тыс. рублей (-82,9%). Главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.

Налоги на имущество сформированы на 2025 год в объеме 931,00 тыс. рублей, на 2026 – 2027 годы 934,00 тыс. рублей и 937,00 тыс. рублей соответственно по годам. Прогнозируемый объем по 2025 году на уровне ожидаемых показателей 2024 года и выше уточненных на +48,20 тыс. рублей (+5,5%). 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 70,00 тыс. рублей, что выше плановых показателей 2024 года (61,00 тыс. рублей) на +9,00 тыс. рублей (+14,8%) и на уровне ожидаемых показателей; на 2026 – 2027 годы – 71,00 тыс. рублей и 72,00 тыс. рублей соответственно. Прогноз поступлений доходов от уплаты транспортного налога основан на нормах главы 28 НК РФ, статьи 3 Закона №132-оз от 10.11.2008г. (по нормативу 4% - в бюджеты городских и сельских поселений);

- налога на имущество: на 2025 год – 469,00 тыс. рублей, на 2026 год – 470,00 тыс. рублей, на 2027 год - 471,00 тыс. рублей. Прогноз поступлений по налогу на имущество физических лиц основан на нормах главы 32 НК РФ и сформирован с ростом к плановым показателям 2024 года (331,30 тыс. рублей) на +137,70 тыс. рублей (+41,6%) и на уровне ожидаемых показателей;

- земельного налога: на 2025 год – 392,00 тыс. рублей, на 2026 – 2027гг – 393,00 тыс. рублей и 394,00 тыс. рублей соответственно по годам. Прогноз поступлений доходов от уплаты земельного налога основан на нормах главы 31 НК РФ и сформирован по 2025 году на уровне ожидаемых показателей 2024 года и ниже плановых показателей на -98,5 тыс. рублей (-20,1%).

В соответствии с п.п.4.1.7. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете представлена оценка объема налоговых расходов бюджета муниципального образования сельского поселения Леуши на 2025 – 2027 годы, в связи с применением налоговых льгот. В результате предоставления налоговых льгот прогнозируемый объем выпадающих доходов на 2025-2027 годы составляет: по налогу на имущество (ст. 407 НК РФ, решение Совета депутатов с.п.Леуши от 14.11.2014г. №67) – 799,00 тыс. рублей соответственно по годам; по земельному налогу (ст. 391 (п.5) НК РФ, решение Совета депутатов с.п. Леуши от 30.07.2018г. №35) – 159,00 тыс. рублей ежегодно.

Государственная пошлина предусмотрена на 2025-2027 годы в объеме 50,00 тыс. рублей соответственно на каждый год. Показатели сформированы на уровне ожидаемых показателей 2024 года. Главный администратор доходов – Администрация с.п.Леуши.

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

Неналоговые доходы на 2025 - 2027 годы сформированы в объеме 1 285,00 тыс. рублей соответственно по годам, что ниже уточненных показателей 2024 года на -307,85 тыс. рублей (-19,3%) и ожидаемых показателей на -107,85 тыс. рублей (-7,7%).

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

Таблица 4.
(тыс. рублей)

Показатели	2024 год (уточнен ный план) Сумма дохода/у дельный вес	2024 год (оценка) Сумма дохода/уд ельный вес	Проект бюджета						
			2025 год		2026 год		2027 год		
			Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/сни жение предыду щему году	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/сни жение предыд ущему году	
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	7	8=7/4	9	10=9/7
Доходы от использования имущества	1 100,00 69,1%	900,00 64,6%	900,00 70,0%	-18,2	-	900,00 70,0%	-	900,00 70,0%	-
Доходы от оказания платных услуг	487,57 30,6%	487,57 35,0%	385,00 30,0%	-21,0	-21,0	385,00 30,0%	-	385,00 30,0%	-
Доходы от продажи активов	5,28 0,3%	5,28 0,4%	-	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	1 592,85	1 392,85	1 285,00	-19,3	-7,7	1 285,00	-	1 285,00	-

Как и в предыдущем периоде, основную долю в объеме неналоговых доходов бюджета на 2025 – 2027 годы составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (70,0%).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности сформированы из прочих поступлений от имущества (соц.найм) и проектом бюджета на 2025 - 2027 годы прогнозируются в сумме 900,00 тыс. рублей на каждый год, что на уровне ожидаемых показателей 2024 года и ниже плановых показателей на -200,00 тыс. рублей (-18,2%). Согласно постановлению администрации с.п.Леуши от 29.10.2021г. №194 главным администратором доходов является Администрация сельского поселения Леуши.

Поступления по доходам от оказания платных услуг спрогнозированы на 2025 – 2027 годы в объеме 385,00 тыс. рублей, что ниже показателей 2024 года (487,57 тыс. рублей) на -102,57 тыс. рублей (-21,0%). Отклонение к показателям 2024 года по доходам от компенсации затрат 102,57 тыс. рублей. Главным администратором доходов является Администрация сельского поселения Леуши.

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). Указанное замечание отражалось в заключении КСП на проект бюджета поселения 2024 – 2026 годы и финансовым органом поселения не принято во внимание.

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 44 543,96 тыс. рублей, со снижением к показателям 2024 года на -39,6% или на -29 255,48 тыс. рублей к плановым показателям и -29 211,04 тыс. рублей к ожидаемым. На 2026 – 2027 годы безвозмездные поступления составляют 39 696,02 тыс. рублей и 38 890,64 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	33 996,80 46,1%	33 996,80 46,1%	36 921,50 82,9%	8,6	37 026,10 93,3%	0,3	36 369,20 93,5%	-1,8
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.	38 757,70 52,5%	38 757,70 52,5%	6 785,22 15,2%	-82,5	1 749,68 4,4%	-74,2	1 566,90 4,0%	-10,4
Иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	12 011,54 16,3%	12 011,54 16,3%	5 035,54 11,3%	-58,1	-	-	-	-
Субвенции	744,94 1,0%	700,50 1,0%	837,24 1,9%	12,4	920,24 2,3%	9,9	954,54 2,5%	3,7
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	300,00 0,4%	300,00 0,4%	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	73 799,44	73 755,00	44 543,96	-39,6	39 696,02	-10,9	38 890,64	-2,0

Как видно из таблицы, размер *дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* предлагается к утверждению: на 2025 год в объеме 36 921,50 тыс. рублей, что выше показателей 2024 года на +2 924,70 тыс. рублей (+8,6%); на 2026 – 2027 годы в объемах 37 026,10 тыс. рублей и 36 369,20 тыс. рублей соответственно по годам, с последующим ростом показателей 2026 года по отношению к предшествующему периоду на 104,60 тыс. рублей (+0,3%) и снижением показателей 2027 года к 2026 году на -656,90 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 – 6 785,22 тыс. рублей; 2026 год – 1 749,68 тыс. рублей, на 2027 год – 1 566,90 тыс. рублей. Прогнозируемый показатель на 2025 год ниже показателей 2024 года на -31 972,48 тыс. рублей (-82,5%). Значительное снижение в 2025 году в связи: с отсутствием иных МБТ на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние (для справки: в 2024 году – 16 801,50 тыс. рублей), в сфере культуры (2024 год – 1 711,36 тыс. рублей), в сфере АПК (обеспечение комплексного развития сельских территорий, 2024 год – 2 403,17 тыс. рублей), в области экологии (2024 год – 2 679,33 тыс. рублей); с меньшим доведением плановых назначений иных МБТ из бюджета района на сбалансированность бюджетов (для справки: в 2024 году – 12 011,54 тыс. рублей, в 2025 году – 5 035,54 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 ожидаемых

показателей 2024 года на 136,74 тыс. рублей (+12,4%), 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 (+17,2% к 2024 году), 903,40 тыс. рублей и 937,70 тыс. рублей соответственно по годам.

Согласно постановлению администрации с.п. Леуши от 29.10.2021г. №194 главным администратором доходов в части безвозмездных поступлений является Администрация сельского поселения Леуши.

V. Расходы бюджета

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

В методических рекомендациях планирования бюджетных ассигнований бюджета указано, что основными условиями для формирования прогноза бюджетных ассигнований бюджета поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов является 100% финансовое обеспечение в проекте бюджета поселения действующих социально-значимых расходных обязательств до уровня 2024 года по муниципальным программам поселения и непрограммным направлениям с учётом особенностей, обозначенных в данных методических рекомендациях.

Проектом решения расходы бюджета на 2025 год запланированы в объеме 59 500,65 тыс. рублей, что на 31 633,20 тыс. руб. или на 34,7% ниже уточненных расходов бюджета 2024 года. На 2026 год расходы запланированы в объеме 54 996,44 тыс. рублей, что на 7,57% меньше данных 2025 года. В 2027 году по отношению к проекту 2026 года прогнозируется снижение расходов на 0,57%.

В 2025 году наибольший объем расходов планируется направить на общегосударственные вопросы – 27 926,28 тыс. рублей или 46,9% от общего объема расходов; на культуру, кинематографию – 19 795,36 тыс. рублей (33,3%) и на национальную экономику – 9 578,60 тыс. рублей или 16,1% от общего объема расходов

На плановый период 2026-2027 годов приоритетное направление расходов сохраняется за разделами «Общегосударственные вопросы» – 47,8%/ 48,3%; «Культура, кинематография» - 30,3%/ 29,1%; «Национальная экономика» – 17,9%/ 18,6%.

Проектом бюджета предусмотрены расходы за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из вышестоящих бюджетов на 2025 год в объеме 7 622,46 тыс. рублей (из них 837,24 тыс. руб. за счет субвенция бюджетам поселений), на 2026 год – 2 669,92 тыс. рублей (из них 920,24 тыс. руб. субвенция), на 2027 год - 2 521,44 тыс. рублей (из них 954,54 тыс. руб. субвенция).

Анализ данных по расходам 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) 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. рублей)

Раздел	Наименование	Первоначальный бюджет 2024г.	Уточненный бюджет на 2024г. РСД от 27.09.2024 №65	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА						
				2025год		2026год		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	<i>Общегосударственные вопросы, в т.ч.:</i>	26 825,77	28 330,98	27 926,28		26 301,60		26 421,69		
		45,08	31,09	46,93	0,99	47,82	0,94	48,32	1,00	
	<i>Условно-утвержденные расходы</i>						1 311,96		2 734,04	
0200	<i>Национальная оборона</i>	700,5	700,50	820,4		903,40		937,7		
		1,18	0,77	1,38	1,17	1,64	1,10	1,71	1,04	
0300	<i>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</i>	79,72	116,64	47,80		47,80		47,80		
		0,13	0,13	0,08	0,41	0,09	1,00	0,09	1,00	
0400	<i>Национальная экономика</i>	24 059,99	30 826,40	9 578,60		9 857,33		10 162,38		
		40,44	33,83	16,10	0,31	17,92	1,03	18,58	1,03	
0500	<i>Жилищно-коммунальное хозяйство</i>	369,23	2 984,26	224,89		224,89		224,89		
		0,62	3,27	0,38	0,08	0,41	1,00	0,41	1,00	
0600	<i>Охрана окружающей среды</i>		2 679,33							
			2,94							
0700	<i>Образование</i>	558,28	558,28	771,32		661,40		661,40		
		0,94	0,61	1,30	1,38	1,20	0,86	1,21	1,00	
0800	<i>Культура, кинематография</i>	20 206,60	24 174,51	19 795,36		16 664,02		15 889,03		
		33,96	26,53	33,27	0,82	30,30	0,84	29,06	0,95	
1000	<i>Социальная политика</i>	545,44	545,44	336,00		336,00		336,00		
		0,74	0,60	0,56	0,62	0,61	1,00	0,61	1,00	
1100	<i>Физическая культура и спорт</i>	20,00	217,51	0,00		0,00		0,0		
		0,03	0,24	0,00	0,00	0,00	x	0,00	x	
ИТОГО		73 365,53	91 133,85	59 500,65	0,65	54 996,44	0,92	54 680,89	0,99	

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.

По отношению к первоначальному бюджету 2024 года планируемые бюджетные ассигнования на 2025 год сократились на 13 864,88 тыс. рублей. Основной объем сокращения расходов приходится на следующие подразделы бюджета:

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» расходы сократились на 63,7% или на 13 763,81 тыс. руб. по отношению к первоначальному бюджету 2024г. (в 2024 году расходы по ремонту дорог за счет МБТ из вышестоящего бюджета составляли 13 751,40 тыс. рублей). По отношению к уточненному бюджету 2024 года расходы по подразделу 0409 сокращены на 18 221,97 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);

- 0801 «Культура» расходы в 2025 году сокращены на 411,23 тыс. рублей или на 2,04%

от данных первоначального бюджета 2024г. По отношению к уточненным данным бюджета 2024г. расходы в области культуры на 2025 год сокращены на 4 379,15 тыс. рублей. В 2024 году расходы за счет МБТ из вышестоящего бюджета составляли 1 670,06 тыс. рублей;

- 0401 «Общеэкономические вопросы» расходы сократились на 18% или на 379,29 тыс. рублей по отношению к первоначальному бюджету 2024г. и на 2 679,28 тыс. рублей по отношению к уточненному бюджету 2024г. В 2024 году расходы за счет МБТ из вышестоящего бюджета составляли 2 0982,93 тыс. рублей. Основной объем расходов по данному подразделу направлен на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству граждан;

- 1001 «Пенсионное обеспечение» расходы сократились на 209,44 тыс. рублей по отношению к данным бюджета 2024 года. По данному подразделу проходят расходы на исполнение публичных нормативных обязательств.

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

- 0707 «Молодежная политика» рост по отношению к первоначальному и уточненному бюджету 2024 года составляет 38,2% или 213,04 тыс. рублей;

- 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» рост ассигнований предусмотрен на 17,1% или на 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 подразделам 0502 «Коммунальное хозяйство», 0503 «Благоустройство» составлял 2 610,16 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 Леуши от 11.10.2022г. №177, на территории муниципального образования рекомендовано к реализации 5 муниципальных программ.

Проектом бюджета на 2025-2027 годы предусмотрено финансирование по 4 муниципальным программам. Проектом бюджета не предусмотрено финансирование по муниципальной программе «Обеспечение пожарной безопасности объектов муниципальной собственности жилого фонда».

Проектом бюджета объем средств на реализацию муниципальных программ в 2025 году заложен в объеме 59 450,65 тыс. рублей или 99,9% всех расходов, на 2026г. - 53 634,48 тыс. рублей или 97,5%, на 2027г. - 51 896,85 тыс. рублей или 94,9%.

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

Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы»

Проектом бюджета бюджетные ассигнования на финансирование расходов муниципальной программы предусмотрены на 2025 год в объеме 30 709,31 тыс. рублей или 51,7% от общего объема программно-целевых расходов. По отношению к уточненному бюджету 2024 года расходы по программе на 2025 год заложены с сокращением на 3 594,4 тыс. рублей.

В проекте бюджета расходы программы разбиты по двум основным мероприятиям "Дополнительное пенсионное обеспечение отдельных категорий граждан" и "Организация деятельности органа местного самоуправления муниципального образования сельское поселение Леуши, муниципального казенного учреждения "Административно-хозяйственная служба". Основным объемом расходов программы приходится на основное мероприятие "Организация деятельности органа местного самоуправления муниципального образования сельское поселение Леуши, муниципального казенного учреждения "Административно-хозяйственная служба" 98,9% от расходов по программе или 30 373,31 тыс. рублей, из них 15 396,06 тыс. рублей на расходы по обеспечению деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений.

На плановый период проектом бюджета предусмотрено сокращение финансирования на 2026 год – 27 892,68 тыс. рублей, что на 2 816,63 тыс. рублей меньше расходов 2025 года, на 2027 год – 26 442,21 тыс. рублей, что на 1 450,47 тыс. рублей меньше расходов 2026 года.

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

Муниципальная программа «Развитие сферы культуры, спорта и делам молодежи сельского поселения Леуши»

Расходы по муниципальной программе «Развитие сферы культуры, спорта и делам молодежи сельского поселения Леуши» на 2025 год запланированы в объеме 20 856,68 тыс. рублей или 35,1%. По отношению к первоначальному бюджету 2024 года расходы сокращены на 218,19 тыс. рублей, по отношению к уточненным данным бюджета 2024 года расходы сокращены на 4 527,10 тыс. рублей. Расходы программы разбиты по 2 основным мероприятиям, основным объемом расходов программы приходится на основное мероприятие «Организация деятельности муниципального учреждения» 19 795,36 тыс. рублей или 94,9% от расходов по программе. По данному мероприятию проходят расходы по содержанию МКУ «Культурно - спортивный комплекс п. Ягодный».

На плановый период проектом бюджета предусмотрено сокращение финансирования программы на 2026 год – 17 615,42 тыс. рублей, что на 3 241,26 тыс. рублей меньше расходов 2025 года, на 2027 год – 16 840,43 тыс. рублей, что на 774,99 тыс. рублей меньше расходов 2026 года.

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

Муниципальная программа "Создание условий для комфортного проживания жителей»

Согласно предоставленному проекту паспорта программа состоит из пяти подпрограмм I «Дорожное хозяйство», II «Благоустройство», III «Жилищное хозяйство», IV «Формирование комфортной городской среды», V «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности». В проекте бюджета расходы программы разбиты по трем основным мероприятиям, что говорит о несоблюдении норм статьи 21 БК РФ.

Расходы по муниципальной программе "Создание условий для комфортного проживания жителей» на 2025 год запланированы в объеме 7 853,69 тыс. рублей или 13,2% программно-целевых расходов. По отношению к уточненным данным 2024 года расходы сокращены на 23 511,5 тыс. рублей. Основной объем расходов муниципальной программы приходится на основное мероприятие "Обеспечение безопасности дорожного движения" 4 747,00 тыс. рублей или 60,4% от расходов по программе, из них 4 627,00 тыс. рублей направлены на уличное освещение.

На плановый период проектом бюджета предусмотрено финансирование программы:

- на 2026 год – 8 095,42 тыс. рублей, что на 241,73 тыс. рублей больше расходов 2025г.;
- на 2027 год – 8 583,25 тыс. рублей, что на 487,83 тыс. рублей больше расходов 2026г.

Согласно данным паспорта муниципальной программы потребность в финансировании на реализацию мероприятий 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.

Анализ непрограммных расходов

В представленном проекте бюджета непрограммные расходы от общей суммы расходов составляют 2025г. - 0,10%, 2026г. - 2,5%, 2027г. - 5,1%. В проекте бюджета непрограммные расходы планируются по следующим направлениям:

- резервный фонд администрации поселения запланирован в размере 50,0 тыс. рублей, ежегодно. Объем резервного фонда указан в текстовой части проекта решения в соответствии со статьей 81 БК РФ;

- на первый и второй годы планового периода определены условно утверждаемые расходы в суммах: на 2026 год – 1 311,96 тыс. рублей, на 2027 год – 2 734,04 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,51% и 5,24% к общему объему расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение). Объем условно утвержденных расходов установлен с соблюдением норм пункта 3 статьи 184.1 БК РФ.

Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов

Распределение планируемых объемов бюджетных ассигнований по группам видов расходов осуществляется в соответствие с бюджетной классификацией расходов бюджетов, которая согласно статье 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 основным условием для формирования прогноза бюджетных ассигнований бюджета поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов является 100% финансовое обеспечение в проекте бюджета поселения действующих социально-значимых расходных обязательств до уровня 2024 года по муниципальным программам поселения и непрограммным направлениям.

Согласно данным пояснительной записке к проекту бюджета бюджетом на 2025-2027гг. не обеспечены услуги связи, работы и услуги по содержанию имущества, приобретение

горюче-смазочных материалов, материальных запасов, оплата налога на имущество, прочие услуги.

По итогам анализа планируемых 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 63,3% от общих расходов или 37 687,66 тыс. рублей, что на 2,3% или 849,17 тыс. рублей больше уточненных данных 2024 года. По данной подгруппе осуществляются расходы на выплаты персоналу двух казенных учреждений: МКУ Культурно-спортивный комплекс п.Ягодный и МКУ "Административно-хозяйственная служба". Расходы на оплату труда работников культуры (подпадают по действие указов Президента) на 2025 год запланированы с ростом на 10,1% или на 1 813,26 тыс. руб. по отношению к уточненному бюджету 2024г. Расходы на выплаты персоналу МКУ "Административно-хозяйственная служба" на 2025 год также запланированы с ростом на 10,9% или на 1 518,81 тыс. рублей по отношению к уточненному бюджету 2024г.

Так же по этому КВР проходят расходы на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству граждан в сумме 1 724,91 тыс. рублей.

Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов (КВР 120) в предоставленном проекте бюджета на 2025 год составляют 22,1% или 13 165,47 тыс. рублей. Планируемый объем средств бюджета по отношению к уточненному бюджету 2024 года запланирован с ростом на 4,56% или на 574,52 тыс. рублей.

Основной объем расходов по КВР 120 приходится на подраздел 0104 "Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций" 10 247,42 тыс. рублей или 77,8% от общего объема расходов по КВР 120. По отношению к уточненному бюджету 2024 года расходы запланированы с ростом на 6,8%.

Следует отметить, что в методических рекомендациях указано об индексации фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений, не подпадающих под действие указов Президента Российской Федерации от 2012 года и работников органов местного самоуправления на 4% с 1 октября 2025 года

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 7 874,64 тыс. рублей или 13,2% 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 в 2025г. приходится на раздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)» 99,7% или 7 853,69 тыс. рублей. По отношению к уточненному бюджету 2024 года расходы по КВР 240 на 2025 год сократились на 31 648,27 тыс. рублей, основная доля сокращения приходится на расходы за счет МБТ из вышестоящего бюджета.

Проектом бюджета не предусмотрены бюджетные ассигнования по содержанию зданий (сооружений) подведомственных учреждений, а именно по подразделам 0801, 0113 (в 2024

году расходы по данным направлениям составляли 7 779,75 тыс. рублей). Отсутствие финансирования по первоочередным расходам ведет к образованию кредиторской задолженности.

Расходы по **КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты»** составляют 0,65% или 386,88 тыс. рублей (-379,28 тыс. рублей к первоначальному бюджету 2024 года и -637,26 тыс. рублей к уточненному бюджету). По данной подгруппе осуществляются расходы по перечислению трансфертов из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Леуши 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:

- по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» 224,89 тыс. рублей ежегодно;

- по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» 139,59 тыс. рублей ежегодно;

- по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» 22,40 тыс. рублей ежегодно.

Проектом решения предусмотрены расходы по **КВР 310 «Публичные нормативные социальные выплаты гражданам»** в размере 336,0 тыс. рублей на 2025-2027 годы ежегодно. Расходы предусмотрены по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение», по основному мероприятию «Дополнительное пенсионное обеспечение отдельных категорий граждан» муниципальной программы «Развитие муниципальной службы». 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	Проект бюджета на 2024г.	Уточ. бюджет на 01.10.24г.	Проект бюджета на 2025 г	Доля в общ. объеме средств 2025г %	(+/-) 2025г. к уточн-му бюджету 2024г	(+/-) 2025г. к первон. бюджету 2024г	Проект бюджета на 2026г.	Проект бюджета на 2027г.
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	32 767,28	36 838,49	37 687,66	63,34	849,17	4 920,38	33 492,83	31 233,07
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	13 321,43	12 590,95	13 165,47	22,13	574,52	-155,96	11 265,40	11 299,70
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	26 530,79	39 522,91	7 874,64	13,23	-31 648,27	-18 656,15	8 153,37	8 641,20
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	545,44	545,44	336,00	0,56	-209,44	-209,44	336,00	336,00

Иные межбюджетные трансферты	540	766,16	1 024,14	386,88	0,65	-637,26	-379,28	386,88	386,88
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831		3,59						
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	384,43	558,33	0,00	0,00	-558,33	-384,43	0,00	0,00
Резервные средства	870	50,00	50,00	50,00	0,08	0,00	0,00	50,00	50,00
Резервные средства (условно утвержденные расходы)	870	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 311,96	2 734,04
Специальные расходы	880	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Итого		74 365,53	91 133,85	59 500,65	100,00	-31 633,20	-14 864,88	54 996,44	54 680,89

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.

Подпунктом 1.5. пункта 1 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается Дорожный фонд муниципального образования сельское поселение Леуши утвердить в следующих объемах: на 2025 год в сумме 7 853,69 тыс. рублей, на 2026 год – 8 095,42 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 8 583,25 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 – 7 783,69 тыс. рублей, на 2026 год – 8 024,42 тыс. рублей, на 2027 год – 8 511,25 тыс. рублей;

- транспортный налог (4%, закон ХМАО №132-оз от 10.11.2008г.) на 2025 год – 70,00 тыс. рублей, на 2026 – 2027 годы – 71,00 тыс. рублей и 72,00 тыс. рублей соответственно по годам.

Источники формирования ДФ поселения соответствуют п.2.1. главы 2 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда, утвержденному Решением Совета депутатов МО сельского поселения Леуши от 15.05.2014г. №33 «О дорожном фонде муниципального образования сельское поселение Леуши» (с измен. от 14.12.2023г.).

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.

VI. Источники внутреннего финансирования дефицита

Подпунктом 1.3. пункта 1 проекта решения о бюджете на 2025 - 2027 годы предлагается утвердить дефицит/профицит в объеме 0,00 тыс. рублей (сбалансированный бюджет).

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

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.

В соответствии с пунктом 2 ст. 107 БК РФ подпунктом 1.6. пункта 1 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 подпунктом 1.7. пункта 1 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 с.п.Леуши от 29.10.2021г. №195 «О перечне главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши, порядке и сроках внесения изменений в перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши», с изм. от 15.12.2022г. №218 (далее по тексту – постановление от 29.10.2021г. №195). Согласно постановлению от 29.10.2021г. №195 главным администратором источников финансирования дефицита бюджета поселения является администрация с.п.Леуши.

Обращаем внимание, постановление администрации с.п. Леуши от 29.10.2021г. №195 содержит ссылку на нормативно правовой акт федерального значения, не касающийся источников финансирования дефицита бюджета.

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1. Объем доходов бюджета поселения на 2025 год планируются в объеме 59 500,65 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 13 671,69 тыс. рублей, неналоговые 1 285,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 44 543,96 тыс. рублей. На 2026 год в сумме 54 996,44 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 14 015,42 тыс. рублей, неналоговые – 1 285,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 39 696,02 тыс. рублей. На 2027 год – 54 680,89 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 14 505,25 тыс. рублей, неналоговые – 1 285,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 38 890,64 тыс. рублей.

2. Проектом решения расходы бюджета на 2025 год запланированы в объеме 59 500,65 тыс. рублей, что на 34,7% или на 31 633,20 тыс. рублей ниже уточненных расходов бюджета 2024 года (основной объем снижения расходов приходится на расходы за счет МБТ из вышестоящего бюджета). На 2026 год расходы запланированы в объеме 54 996,44 тыс. рублей, что на 7,57% меньше проекта 2025 года. В 2027 году по отношению к проекту 2026 года прогнозируется снижение расходов на 0,57%.

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

4. Проектом бюджета объем средств на реализацию муниципальных программ в 2025 году заложен в объеме 59 450,65 тыс. рублей или 99,9% всех расходов, на 2026г. - 53 634,48 тыс. рублей или 97,5%, на 2027г. - 51 896,85 тыс. рублей или 94,9%.

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 нормам приказов 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)" и 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 сельского поселения Леуши** проект решения Совета депутатов сельского поселения Леуши «О бюджете муниципального образования сельское поселение Леуши на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» откорректировать с учетом замечаний, указанных в пункте 6;

- **Совету Депутатов сельского поселения Леуши** принять проект решения «О бюджете муниципального образования сельское поселение Леуши 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
№163 от 02.12.2024г.

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

Наименование	КЦСР	Первоначальный план 2024 года	Уточненный план на 01 октября 2024г.(РСД ред. от 27.09.2024 год № 65)	Проект бюджета на 2025 год	Доля в общ. Объеме средств 2025г. %	(+/-) 2025г. к первон бюджету 2024г	(+/-) 2025г. к уточненному бюджету 2024г	Проект бюджета на 2026 год	Проект бюджета на 2027 год
Муниципальная программа "Развитие сферы культуры, спорта и делам молодежи"	01.	21 074,87	25 383,82	20 856,68	35,08	-218,19	-4 527,1	17 615,42	16 840,43
Муниципальная программа "Создание условий для комфортного проживания жителей"	02.	21 617,50	31 365,16	7 853,69	13,21	-13 763,81	-23 511,5	8 095,42	8 583,25
Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы"	03.	30 593,07	34 258,67	30 709,31	51,66	116,24	-3 549,4	27 892,68	26 442,21
Муниципальная программа "О привлечении граждан и их объединений к участию в обеспечении охраны общественного порядка (О добровольных народных дружинах)"	05.	26,09	26,09	30,96	0,05	4,87	4,9	30,96	30,96
Муниципальная программа "Обеспечение пожарной безопасности объектов муниципальной собственности жилого фонда"	06.	4,00	50,11						
Итого		73 315,53	91 083,85	59 450,64	100,00	-13 864,89	-31 583,10	53 634,48	51 896,85