

Заключение №168
Контрольно-счетной палаты Кондинского района
на проект решения Совета депутатов городского поселения Междуреченский «О
бюджете муниципального образования городское поселение Междуреченский на 2025
год и на плановый период 2026 и 2027 годов»

пгт. Междуреченский

10 декабря 2024 года

Заключение на проект решения Совета депутатов городского поселения Междуреченский «О бюджете муниципального образования городское поселение Междуреченский 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 городское поселение Междуреченский, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Междуреченский от 02.06.2015г. №140, с изменениями от 30.10.2023г. (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе).

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

Проект решения Совета депутатов городского поселения «О бюджете муниципального образования городское поселение Междуреченский на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее по тексту – проект решения, проект бюджета поселения) с документами и материалами, предоставляемыми одновременно с проектом решения о бюджете направлены в Контрольно-счетную палату с соблюдением сроков, установленных статьей 185 БК РФ, 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.4.1.11. 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.

Обращаем внимание, Положение о бюджетном процессе, с учетом внесенных изменений в части участников бюджетного процесса и их полномочий (п.2.1 раздела II, п. 3.3. раздела III, раздел IV Положения о бюджетном процессе), не в полной мере соответствует нормам Бюджетного Кодекса РФ.

I. Анализ прогноза социально-экономического развития городского поселения
Междуреченский на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 года

В соответствии с требованиями статьи 172 БК РФ составление проектов бюджета основывается на прогнозе социально-экономического развития. Прогноз социально-экономического развития городского поселения Междуреченский на 2025 год и плановый

период 2026-2027 годов» (далее по тексту – Прогноз СЭР) утвержден постановлением администрации городского поселения Междуреченский от 14.11.2024г. №210-п.

Прогноз социально-экономического развития разработан в соответствии с постановлением администрации городского поселения Междуреченский от 09.09.2019г. №164-п «О порядке разработки, корректировки, утверждения (одобрения) и осуществления мониторинга прогноза социально-экономического развития муниципального образования городское поселение Междуреченский на среднесрочный период и контроля их реализации».

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

В постановлении администрации городского поселения Междуреченский от 14.11.2024г. №210-п для разработки параметров бюджета на 2025-2027 годы рекомендовано использовать второй вариант показателей прогноза (базовый вариант).

Базовый вариант (вариант 2) описывает наиболее вероятный сценарий развития экономики и предполагает поступательное развитие поселения в условиях сохранения устойчивости экономики, в том числе за счет: реализации мер поддержки Правительства РФ, Правительства Югры, администрации района, направленные на покрытие возможных рисков субъектов предпринимательства, внутреннего спроса населения района. Ожидается сохранение ситуации на рынке труда района. Увеличение номинальных заработных плат, социальных выплат способствуют росту денежных доходов населения района и обеспечат постепенное восстановление в среднесрочном периоде реальных доходов и потребительского спроса населения.

Согласно статье 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода.

Численность постоянного населения по итогам 2024 года ожидается 11,213 тыс. чел. или 100,8% к уровню 2024 года. На 2025 год прогнозируется рост численности населения на 1,1% по отношению к ожидаемой оценке 2024 года. На плановый период 2026-2027гг по базовому варианту прогнозируется ежегодный прирост численности населения на 1,4-1,6%. Согласно пояснительной записке прирост населения прогнозируется за счет естественного и миграционного прироста населения.

Номинально начисленная среднемесячная заработная плата работников по оценке 2024 года составит 77 105,00 рублей, что составляет 109,0% к итогам 2023 года. На 2025-2027гг. темп роста номинально начисленной среднемесячной заработной платы работников прогнозируется на уровне 108,0%/ 104,5%/ 104,5%. Показатель спрогнозирован на уровне данных Прогноза СЭР Кондинского района на 2025-2027гг.

Численность трудовых ресурсов на 2025 год спрогнозирована на уровне 2024г. - 4,614 тыс. чел. с последующим ежегодным снижением на 1%. Уровень зарегистрированной безработицы на весь прогнозный период предлагается сохранить в значениях 1,5% к данным на конец года.

Таблица 1. Динамика социально-экономических показателей

| Показатели | Сценарные условия к проекту бюджета на 2024 - 2026годы | | | Сценарные условия к проекту бюджета на 2025- 2027 годы | | | |
|---|--|--------|--------|--|--------|--------|--------|
| | 2024 | 2025 | 2026 | 2024г. | 2025 | 2026 | 2027 |
| | год | год | год | (оценка) | год | год | год |
| Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс.чел. | 11,128 | 11,098 | 11,063 | 11,213 | 11,333 | 11,491 | 11,677 |
| Объем отгруженных товаров, млн. | 523,2 | 546,5 | 572,6 | 531,5 | 572,9 | 608,6 | 651,9 |

| | | | | | | | |
|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| руб. | | | | | | | |
| Малое и среднее предпринимательство, вкл. Микропредприятия, един. | 60 | 60 | 60 | 62 | 63 | 65 | 65 |
| Инвестиции в основной капитал, млн. руб. | 4027,9 | 3948,7 | 3871,2 | 4553 | 4262,7 | 4389,6 | 4520,4 |
| Среднегодовая численность трудовых ресурсов занятых в экономике, тыс.чел. | 3,909 | 3,87 | 3,831 | 4,614 | 4,614 | 4,568 | 4,523 |
| Фонд заработной платы работников организаций, млн. руб. | 3572,6 | 3715,5 | 3864,2 | 4260,8 | 4647,7 | 4905,4 | 5177,4 |
| Среднедушевые денежные доходы населения, рублей | 46 587,00 | 48 024,00 | 49 640,00 | 52 683,00 | 56 169,00 | 58 186,00 | 60 222,00 |
| Уровень зарегистрированной безработицы, % | 2,8 | 2,8 | 2,8 | 1,5 | 1,5 | 1,5 | 1,5 |
| Доходы муниципального образования, млн. руб. в т.ч. | 211,56 | 130,79 | 130,93 | 389,11 | 244,18 | 335,53 | 309,95 |
| Расходы муниципального образования млн. руб. | 211,56 | 130,79 | 130,93 | 407,7 | 244,18 | 335,53 | 309,95 |

Показатель «Объем отгруженных товаров, млн. руб.» по ожидаемой оценке 2024 года составляет 531,5 млн. рублей, на среднесрочный период показатель спрогнозирован с темпом роста 107,8%/ 106,2%/ 107,1%.

Показатель «Малое и среднее предпринимательство, вкл. микропредприятия, едн.» по оценке 2024 года остается на уровне 2023 года и составляет 62 ед. На плановый период 2025-2027гг. прогнозируется в значениях 63 ед., 65 ед., 65ед соответственно по годам.

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

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 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.

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 городское поселение Междуреченский на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» содержит ссылку на приложения, наличие которых предусмотрено статьей 184.1 БК РФ и Положением о бюджетном процессе.

2. 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.

3. Пунктом 10 решения о бюджете со ссылкой на пункт 8 статьи 217 БК РФ и подпункт 4.1.101, пункта 4.1, раздела IV Положения о бюджетном процессе предусмотрены дополнительные права администрации поселения вносить изменения в показатели сводной бюджетной росписи.

Текст проекта решения о бюджете в целом соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения. Приложения к проекту бюджета в целом 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 плановый период 2026 и 2027 годов

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ в составе материалов к проекту решения представлены утвержденные распоряжением администрации городского поселения Междуреченский от 14.11.2024г. №60-р основные направления налоговой, бюджетной и долговой политики муниципального образования городское поселение Междуреченский на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (далее по тексту – основные направления).

На 2025 – 2027 годы по-прежнему сохраняются приоритеты налоговой и бюджетной политики в части достижения национальных целей развития РФ, обеспечения сохранения финансовой и социальной стабильности, создание условий для устойчивого социально-экономического развития поселения, укрепление и увеличение доходной базы бюджета поселения. Кроме того, основным условием для формирования прогноза бюджетных ассигнований бюджета поселения на 2025-2027 годы является 100% финансовое обеспечение действующих социально-значимых расходных обязательств до уровня первоначального бюджета 2024 года.

Долговая политика поселения, как и в предыдущем периоде, направлена на: сохранение финансовой устойчивости бюджета; сохранение репутации поселения как надежного заемщика, безусловно и своевременно выполняющего финансовые обязательства; обеспечение доступности информации о муниципальном долге; поддержание долговой нагрузки на бюджет поселения в пределах, установленных бюджетным законодательством и в случае принятия решения о привлечении заемных средств, обеспечение их рационального использования.

Следует отметить, по данным отчетов об исполнении бюджета поселения за последние три года, а также по данным текущего финансового года, привлечение кредитов, погашение долговых обязательств, расходы на обслуживание муниципального долга в бюджете поселения отсутствуют. Кроме того, согласно пояснительной записке к проекту решения привлечение бюджетного кредита на покрытие дефицита бюджета, а также погашения долговых обязательств муниципального образования в 2025 году и на плановый период 2026 - 2027 годов не планируется.

В соответствии со статьей 172 и 184.2 БК РФ одним из документов, на основании которого составляется проект бюджета и одновременно предоставляется с проектом

решения о бюджете в представительный орган являются основные направления бюджетной и налоговой политики. Основные направления долговой политики муниципального образования на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) разрабатываются местной администрацией в целях реализации ответственной долговой политики муниципального образования) и повышения ее эффективности (ст.107.1 БК РФ).

Еще одним базовым документом, на котором основывается составление проекта бюджета, является бюджетный прогноз на долгосрочный период (пункт 2 статьи 172 БК РФ, п.п.4.1.6. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе). Согласно пункту 3 статьи 170.1 БК РФ бюджетный прогноз муниципального образования на долгосрочный период разрабатывается каждые три года на шесть и более лет на основе Прогноза СЭР муниципального образования на соответствующий период и может быть изменен с учетом изменения Прогноза СЭР 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.Междуреченский¹.

На сегодняшний момент, бюджетный прогноз МО г.п.Междуреченский разработан до 2027 года и утвержден постановлением администрации г.п.Междуреченский от 15.02.2022 года №29-п «О бюджетном прогнозе муниципального образования городское поселение Междуреченский на долгосрочный период до 2027 года». *Обращаем внимание на необходимость разработки бюджетного прогноза на новый период до 2030 года.*

Согласно статье 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке² и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. В пояснительной записке к проекту решения о бюджете указано, проект бюджета поселения сформирован на основании методических указаний, утвержденных приказом Комитета по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района от 10 июля 2024 года №50 «Об утверждении Методических указаний по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Кондинский район на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее по тексту – методические указания).

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. СД от 28.12.23г. №30) | Уточненный план, реш. СД от 15.10.2024 №69 | Ожидаемое исполнение 2024 год* | Проект 2025 год | Проект 2026 год | Проект 2027 год |
|-------------------------|---|--|--------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Доходы , из них: | 213 913,14 | 389 112,08 | 398 895,27 | 244 185,16 | 335 532,98 | 309 954,71 |
| налоговые и неналоговые | 78 391,60 | 80 795,30 | 82 562,29 | 80 961,21 | 81 394,08 | 82 512,61 |

¹ Постановление администрации г.п.Междуреченский от 09.07.2015г. №178-п «О Порядке разработки и утверждения бюджетного прогноза муниципального образования городское поселение Междуреченский на долгосрочный период», с изменениями (далее по тексту - Порядок разработки и утверждения Бюджетного прогноза г.п.Междуреченский)

² Постановление от 29 июля 2019 года №138-п «О Порядке составления проекта решения Совета депутатов городского поселения Междуреченский о бюджете муниципального образования городское поселение Междуреченский на очередной финансовый год и плановый период» (с изменениями)

| | | | | | | |
|--|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Безвозмездные поступления, в том числе: | 135 521,54 | 308 316,78 | 316 332,98 | 163 223,95 | 254 138,90 | 227 442,10 |
| безвозмездные поступления из бюджетов других уровней | 135 521,54 | 308 316,78 | 316 332,98 | 163 223,95 | 254 138,90 | 227 442,10 |
| Расходы | 213 913,14 | 407 707,82 | 417 491,01 | 244 185,16 | 335 532,98 | 309 954,71 |
| Дефицит (-)/ Профицит (+) | 0,00 | -18 595,74 | -18 595,74 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

*Решение Совета депутатов г.п.Междуреченский от 15.10.2024 года №69 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского поселения Междуреченский от 28 декабря 2023 года №30 «О бюджете муниципального образования городское поселение Междуреченский на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»» (далее по тексту – решение СД от 15.10.2024г. №69)

**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 244 185,16 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2024 год снижение на -154 710,11 тыс. рублей или -38,8%, в том числе по безвозмездным поступлениям на -153 109,03 тыс. рублей, по налоговым и неналоговым поступлениям -1 601,08 тыс. рублей или на -1,9%. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 244 185,16 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 увеличивается на +37,4% или на +91 347,82 тыс. рублей и составит 335 532,98 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений на +90 914,95 рублей (+55,7%), за счет налоговых и неналоговых доходов на +432,87 тыс. рублей (+0,5%).

На 2027 год доходы бюджета поселения планируются в размере 309 954,71 рублей, что ниже планируемых показателей 2026 года на -25 578,27 тыс. рублей (-7,6%), в том числе за счет безвозмездных поступлений -26 696,80 тыс. рублей (-10,5%), за счет налоговых и неналоговых доходов рост на +1 118,53 тыс. рублей (+1,4%).

На 2026 год расходы бюджета поселения запланированы в объеме 335 532,98 тыс. рублей, на 2027 год – 309 954,71 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 – 398 895,27 тыс. рублей, расходы – 417 491,01 тыс. рублей, дефицит – 18 595,74 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 38,8%, в 2026 году на 15,9%, в 2027 году на 22,3%;
- расходы: в 2025 году на 41,5%, в 2026 году на 19,6%, в 2027 году на 25,8%.

В сравнении уточненных плановых показателей текущего года и показателей в проекте бюджета на 2025 - 2027 годы также предусмотрено снижение объемов: по доходам бюджета на -144 926,92 тыс. рублей (-37,3%), -53 579,10 тыс. рублей (-13,8%) и -79 157,37 тыс. рублей (-20,3%) соответственно по годам; по расходам – на -163 522,66 тыс. рублей (-40,1%), -72 174,84 тыс. рублей (-17,7%) и -97 753,11 тыс. рублей (-24,0%) соответственно по годам.

IV. Доходы бюджета

В представленном проекте решения доходы бюджета поселения на 2025 год планируются в объеме 244 185,16 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 74 971,84 тыс. рублей, неналоговые 5 989,37 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 163 223,95 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения на плановый период прогнозируются в следующих объемах:

- на 2026 год в сумме 335 532,98 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 75 561,81 тыс. рублей, неналоговые – 5 832,27 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 254 138,90 тыс. рублей;

- на 2027 год – 309 954,71 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 76 718,35 тыс. рублей, неналоговые – 5 794,26 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 227 442,10 тыс. рублей.

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

- «Налоговые и неналоговые доходы» - 33,2%, 24,3% и 26,6%, в том числе налоговые доходы 30,7%, 22,5%, 24,7% и неналоговые доходы – 2,5%, 1,8% и 1,9% соответственно по годам;

- «Безвозмездные поступления» - 66,8%, 75,7% и 73,4% соответственно по годам.

Исполнение доходной части бюджета поселения в 2025 году планируется обеспечить на 66,8% (+3,5% 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: налог на доходы физических лиц (56,8%) (далее по тексту - НДФЛ), акцизы по подакцизным товарам (22,5%), налоги на имущество (13,3%), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (7,2%), что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет поселения не менее 99,8% налоговых и неналоговых доходов, соответственно риски неисполнения доходов бюджета могут быть минимизированы в ходе реализации мероприятий по повышению собираемости доходов бюджета.

В соответствие со статьей 160.1. БК РФ в пакете документов, предоставленных одновременно с проектом решения, представлено постановление администрации г.п.Междуреченский от 01.11.2021г. №211-п «Об утверждении перечней главных администраторов доходов бюджета муниципального образования городское поселение Междуреченский», с изм. от 27.06.2024г. №99-п (далее по тексту - постановление от 01.11.2021г. №211-п, перечень ГАД). Согласно перечню ГАД утверждено 3 главных администратора доходов бюджета поселения: Администрация городского поселения Междуреченский (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 от 01.11.2021г. №211-п.

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 01.11.2021г. №211-п.

Кроме того, Постановление от 01.11.2021г. №211-п, с учетом изменений, не в полной мере соответствует нормам приказов Минфина России от 01.06.2023г. №80н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)" и 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. Объем налоговых поступлений на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов и их динамика в сопоставлении с 2024 годом, представлена в таблице №3.

Таблица 3.
(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 |
| НДФЛ | 44 664,70 59,5% | 46 164,70 60,0% | 46 000,00 61,4% | 3,0 | -0,4 | 46 000,00 60,9% | - | 46 000,00 60,0% | - |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам) | 19 400,70 25,8% | 19 667,69 25,6% | 18 235,84 24,3% | -6,0 | -7,3 | 18 799,81 24,9% | 3,1 | 19 940,35 26,0% | 6,1 |
| Налоги на имущество | 11 029,90 14,7% | 11 029,90 14,4% | 10 736,00 14,3% | -2,7 | -2,7 | 10 762,00 14,2% | 0,2 | 10 778,00 14,0% | 0,1 |
| ИТОГО | 75 095,30 | 76 862,29 | 74 971,84 | -0,2 | -2,5 | 75 561,81 | 0,8 | 76 718,35 | 1,5 |

Как видно из таблицы, предлагаемые назначения по налоговым доходам на 2025 год уменьшаются по сравнению с ожидаемыми показателями 2024 года на -1 890,45 рублей (-2,5%) и -123,46 тыс. рублей (-0,2%) к уточненным показателям в основном за счёт снижения прогнозируемых поступлений по всем видам налоговых доходов, зачисляемых в бюджет поселения (за исключением поступлений по НДФЛ). Общий объем налоговых доходов на 2026 и 2027 годы прогнозируется с ростом показателей каждого года к предыдущему: на +589,97 тыс. рублей 2026 года к 2025 году и +1 156,54 тыс. рублей 2027 года к 2026 году.

Наибольший удельный вес в структуре планируемых к мобилизации в бюджет поселения налоговых доходов (около 85,7%) по-прежнему составят: НДФЛ – 61,4% и акцизы по подакцизным товарам – 24,3% 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 46 000,00 тыс. рублей на каждый год, что выше уточненных показателей 2024 года на +1 335,30 тыс. рублей (+3,0%) и ниже ожидаемых показателей на -164,70 тыс. рублей (-0,4%). Методическими рекомендациями в расчете фонда оплаты труда по категориям работников, поименованных Указами Президента РФ, предусмотрен рост +7%, по работникам муниципальных учреждений, не подпадающих под действие Указов Президента РФ от 2012 года и работников органов местного самоуправления на +4%. *Вместе с тем, основными направлениями предусмотрен рост фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений, не учтенных в Указах Президента РФ и работников органов местного самоуправления с 01.10.2024г. на 4,0%.*

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ на 2025 год сформированы в объеме 18 235,84 тыс. рублей, на 2026 и 2027 годы 18 799,81 тыс. рублей и 19 940,35 тыс. рублей соответственно. Согласно постановлению администрации г.п.Междуреченский от 01.11.2021г. №211-п главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.

Прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,1951%, 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 (0,1975%) на 0,0024%. Прогнозируемый объем поступлений акцизов на 2025 год в проекте бюджета предусмотрен ниже показателей 2024 года ожидаемых на -1 431,85 тыс. рублей (-7,3%) и уточненных на -1 164,86 тыс. рублей (-6,0%), с последующим ростом в плановом периоде.

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

Налоги на имущество сформированы на 2025 год в объеме 10 736,00 тыс. рублей, на 2026 – 2027 годы 10 762,00 тыс. рублей и 10 778,00 тыс. рублей соответственно по годам. Прогнозируемый объем по 2025 году ниже показателей 2024 года на -293,90 тыс. рублей (-2,7%). 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 441,00 тыс. рублей, что выше показателей 2024 года (368,00 тыс. рублей) на +73,00 тыс. рублей (+19,8%); на 2026 – 2027 годы – 442,00 тыс. рублей и 443,00 тыс. рублей соответственно по годам. 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 – 4 500,00 тыс. рублей, на 2026 год – 4 520,00 тыс. рублей, на 2027 год – 4 530,00 тыс. рублей. Прогноз поступлений по налогу на имущество физических лиц основан на нормах главы 32 НК РФ и сформирован с ростом к показателям 2024 года (3 000,00 тыс. рублей) на +1 500,00 тыс. рублей (+15,0%);

- земельного налога: на 2025 год – 5 795,00 тыс. рублей, на 2026 – 2027гг – 5 800,00 тыс. рублей и 5 805,00 тыс. рублей соответственно по годам. Прогноз поступлений доходов от уплаты земельного налога основан на нормах главы 31 НК РФ и сформирован по 2025 году с уменьшением к показателям 2024 года (7 661,90 тыс. рублей) на -1 866,90 тыс. рублей (-24,4%).

В соответствии с п.4.1.11 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете представлена оценка объема налоговых расходов бюджета муниципального образования городского поселения Междуреченский на 2025 – 2027 годы. В результате предоставления налоговых льгот прогнозируемый объем выпадающих доходов на 2025-2027 годы составляет: по земельному налогу (ст. 395 НК РФ, решение Совета депутатов г.п.Междуреченский от 04.10.2018г. №10) – 39 784,00 тыс. рублей ежегодно; по налогу на имущество (ст. 407 НК РФ, решение Совета депутатов г.п.Междуреченский от 14.11.2014г. №97) – 6 657,00 тыс. рублей по годам.

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

Неналоговые доходы на 2025 год сформированы в объеме 5 989,37 тыс. рублей, что выше показателей 2024 года на +289,37 тыс. рублей (+5,1%). На 2026 – 2027 годы – 5 832,27 тыс. рублей и 5 794,26 тыс. рублей, с последующим снижением каждого года к предыдущему: на -157,10 тыс. рублей 2026 года к 2025 году и -38,01 тыс. рублей 2027 года к 2026 году.

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

Таблица 4.
(тыс. рублей)

| Показатели | 2024 год (уточненный план/ожидаемая оценка) Сумма дохода/удельный вес | Проект бюджета | | | | | |
|------------------------------------|---|--------------------------------------|--|--------------------------------------|--|--------------------------------------|--|
| | | 2025 год | | 2026 год | | 2027 год | |
| | | Сумма Доходов/ Удельный вес | Рост/сни жение предыд ущему 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=3/2 | 5 | 6=5/3 | 7 | 8=7/5 |
| Доходы от использования имущества | 5 200,00 91,2% | 5 789,37 96,7% | 11,3 | 5 632,27 96,6% | -2,7 | 5 594,26 96,5% | -0,7 |
| Доходы от продажи активов | 200,00 3,5% | 200,00 3,3% | - | 200,00 3,4% | - | 200,00 3,5% | - |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 300,00 5,3% | - | - | - | - | - | - |
| ИТОГО | 5 700,00 | 5 989,37 | 5,1 | 5 832,27 | -2,6 | 5 794,26 | -0,7 |

Как и в предыдущем периоде, основную долю в объеме неналоговых доходов бюджета по-прежнему составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (96,7%/96,6%/96,5%).

По подгруппе «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» проектом бюджета на 2025 - 2027 годы прогнозируются поступления в объемах 5 789,37 тыс. рублей, 5 632,27 тыс. рублей и 5 594,26 тыс. рублей соответственно по годам, из них:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки (в т.ч. средства от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков): на 2025 год - 2 842,60 тыс. рублей, что выше показателей 2024 года (2 600,00 тыс. рублей) на +242,60 тыс. рублей (+9,3%); на 2026 – 2027 годы – 2 685,50 тыс. рублей и 2 647,50 тыс. рублей по годам;

- прочие поступления от имущества (соц.найм) – 2 946,77 тыс. рублей на каждый год. Объем поступлений спрогнозирован выше показателей 2024 года (2 600,00 тыс. рублей) на 346,77 тыс. рублей.

Объем поступлений по доходам от использования имущества на 2025 год спрогнозирован выше показателей 2024 года на 589,37 тыс. рублей (+11,3%), с последующим снижением показателей планового периода каждого года к предыдущему: на -157,10 тыс. рублей 2026 года к 2025 году и -38,01 тыс. рублей 2027 года к 2026 году. Главными администраторами доходов являются Администрация Кондинского района, Администрация городского поселения Междуреченский.

Доходы от продажи активов (в т.ч. земельных участков) на 2025 – 2027 годы предлагаются к утверждению в объеме 200,00 тыс. рублей на каждый год, что на уровне показателей 2024 года. Главными администраторами доходов являются Администрация Кондинского района, Администрация городского поселения Междуреченский.

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 163 223,95 тыс. рублей, со снижением к плановым показателям 2024 года на -145 092,83 тыс. рублей (-47,1%) и на -153 109,03 тыс. рублей (-48,4%) к ожидаемым. На 2026 – 2027 годы безвозмездные поступления составляют 254 138,90 тыс. рублей и 227 442,10 тыс. рублей соответственно, с уменьшением к уровню показателей 2024 года и с ростом показателей к 2025 году.

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=4/3 | 7 | 8=7/4 | 9 | 10=9/7 |
| Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности | 48 082,80 15,6% | 48 082,80 15,2% | 57 285,90 35,1% | 19,1 | 19,1 | 57 411,40 22,6% | 0,2 | 55 387,40 24,4% | -3,5 |
| Иные межбюджетные трансферты, в т.ч. | 260 233,98 84,4% | 268 250,18 84,8% | 105 938,05 64,9% | -59,3 | -60,5 | 196 727,50 77,4% | 85,7 | 172 054,70 75,6% | -12,5 |
| Иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 6 284,23 2,0% | 6 454,97 2,0% | 2 882,10 1,8% | -54,1 | -55,4 | - | - | - | - |
| ИТОГО | 308 316,78 | 316 332,98 | 163 223,95 | -47,1 | -48,4 | 254 138,90 | 55,7 | 227 442,10 | -10,5 |

Как видно из таблицы, размер *дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* предлагается к утверждению: на 2025 год в объеме 57 285,90 тыс. рублей, что выше показателей 2024 года на +9 203,10 тыс. рублей (+19,1%); на 2026 – 2027 годы в объемах 57 411,40 тыс. рублей и 55 387,40 тыс. рублей соответственно по годам, с последующим незначительным ростом показателей 2026 года по отношению к предшествующему периоду на 125,50 тыс. рублей (+0,2%) и снижением показателей 2027 года к 2026 году на -2 024,00 тыс. рублей (-3,5%).

Иные межбюджетные трансферты (далее по тексту – МБТ) из бюджета района предлагаются к утверждению на 2025 – 2027 годы в следующих объемах: 2025 год – 105 938,05 тыс. рублей; 2026 год – 196 727,50 тыс. рублей, на 2027 год – 172 054,70 тыс. рублей. Прогнозируемый показатель на 2025 год ниже ожидаемых показателей 2024 года на - 162 312,13 тыс. рублей (-60,5%). Значительное снижение в 2025 году в связи: с отсутствием иных МБТ в сфере ЖКХ (2024 год – 49 769,41 тыс. рублей); с меньшим доведением плановых назначений в сфере дорожного хозяйства (для справки: в 2024 году – 208 757,27 тыс. рублей (в т.ч. 124 239,70 тыс. рублей средства АО), в 2025 году – 95 240,00 тыс. рублей средства АО) и иных МБТ из бюджета района на сбалансированность бюджетов (для справки: в 2024 году – 6 454,97 тыс. рублей, в 2025 году – 2 882,10 тыс. рублей).

Согласно постановлению администрации г.п.Междуреченский от 01.11.2021г. №211-п главным администратором доходов в части безвозмездных поступлений является Администрация городского поселения Междуреченский.

V. Расходы бюджета

Проект бюджета МО г.п.Междуреченский на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформирован по непрограммному принципу. Согласно проекту соглашения № 4/2025-2027/ «О передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления городского поселения Междуреченский органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район» реализация полномочий поселения, указанных в статье 14 Федерального закона от 6 октября 2003г. N131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" передана на уровень района.

Прогнозируемый общий объем расходов бюджета на 2025 год определен в сумме 244 185,16 тыс. рублей, на плановый период 2026 и 2027 годов в сумме 335 532,98 тыс. рублей и 309 954,71 тыс. рублей соответственно.

На 2025 год объем расходов по отношению к первоначальным данным бюджета 2024 года увеличен на 30 272,02 тыс. рублей или на 14,2%, по отношению к уточненным данным расходы сокращены на 163 522,66 тыс. рублей или на 40%. Основной объем сокращения приходится на мероприятия, финансируемые за счет МБТ из вышестоящего бюджета.

Основной объем расходов на исполнение бюджетных обязательств поселения запланирован по разделам:

- «Национальная экономика» на 2025г. - 152 770,31 тыс. рублей или 62,6% от общего объема расходов, на 2026г. – 258 301,09 тыс. рублей или 77%, на 2027г. - 232 332,79 тыс. рублей или 75%. Основным источником финансирования являются МБТ из вышестоящего бюджета (средства бюджета автономного округа);

- «Общегосударственные вопросы» на 2025 г. - 39 441,63 тыс. рублей или 16,2% от общего объема расходов, на 2026г. – 42 850,78 тыс. рублей или 12,8%, на 2027г. – 46 235,78 тыс. рублей или 14,9%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2025 г. - 36 702,61 тыс. рублей или 15,0% от общего объема расходов, на 2026г. – 19 890,50 тыс. рублей или 5,9%, на 2027г. – 16 895,53 тыс. рублей или 5,5%;

- «Культура, кинематография» на 2025 г. - 14 289,52 тыс. рублей или 5,9% от общего объема расходов, на 2026г. – 13 789,52 тыс.рублей или 4,1%, на 2027г. – 13 789,52 тыс.рублей или 4,5%.

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 | Показатели | Первоначальный бюджет на 2024 год | Уточненный бюджет на 2024 год | ПРОЕКТ БЮДЖЕТА | | | | | |
|----------------------|---|-----------------------------------|-------------------------------|------------------------|------------------------------------|------------------------|------------------------------------|------------------------|------------------------------------|
| | | | | 2025 год | | 2026 год | | 2027 год | |
| | | | | Сумма/ Удельный вес | Рост/снижение к предыдущему году % | Сумма/ Удельный вес | Рост/снижение к предыдущему году % | Сумма/ Удельный вес | Рост/снижение к предыдущему году % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=5/4 | 7 | 8=7/5 | 9 | 10=9/7 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы, в т.ч.: | 35 915,91 | 37 000,05 | 39 441,63 | | 42 850,78 | | 46 235,78 | |
| | | 14,71 | 9,08 | 16,15 | 106,6 | 12,77 | 108,64 | 14,92 | 107,90 |
| | Условно-утвержденные расходы | - | - | - | - | 3 500,00 | - | 6 900,00 | - |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 22,19 | 22,19 | 22,19 | | 22,19 | | 22,19 | |
| | | 0,01 | 0,01 | 0,01 | 100,0 | 0,01 | 100,0 | 0,01 | 100,0 |
| 0400 | Национальная экономика | 140 337,05 | 275 064,45 | 152 770,31 | | 258 301,09 | | 232 332,79 | |
| | | 57,47 | 67,47 | 62,56 | 55,54 | 76,98 | 169,08 | 74,96 | 89,95 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 24 816,12 | 82 231,34 | 36 702,61 | | 19 890,50 | | 16 895,53 | |
| | | 10,16 | 20,17 | 15,03 | 44,63 | 5,93 | 54,19 | 5,45 | 84,94 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | | 591,83 | | | | | | |
| | | | 0,15 | | | | | | |
| 0700 | Образование | 0,00 | 428,40 | 280,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| | | 0,00 | 0,11 | 0,07 | 65,36 | 0,00 | x | 0,00 | x |
| 0800 | Культура, кинематография | 12 170,20 | 11 617,89 | 14 289,52 | | 13 789,52 | | 13 789,52 | |
| | | 4,98 | 2,85 | 5,85 | 123,00 | 4,11 | 96,50 | 4,45 | x |
| 1000 | Социальная политика | 504,00 | 504,00 | 588,00 | | 588,00 | | 588,00 | |
| | | 0,21 | 0,12 | 0,24 | 116,67 | 0,18 | 100,0 | 0,19 | 100,0 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 90,90 | 190,9 | 90,90 | | 90,90 | | 90,90 | |
| | | 0,04 | 0,05 | 0,04 | 47,62 | 0,03 | 100,0 | 0,03 | 100,0 |
| 1200 | Средства массовой информации | 56,77 | 56,77 | | | | | | |
| | | 0,02 | 0,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | |
| ИТОГО РАСХОДЫ | | 213 913,14 | 407 707,82 | 244 185,16 | 59,89 | 335 532,98 | 137,41 | 309 954,71 | 92,38 |

По отношению к первоначальному бюджету 2024 года в 2025 году значительный рост расходов приходится на следующие подразделы:

- 0503 «Благоустройство» +11 479,09 тыс. рублей или +63,5%;
- 0501 «Жилищное хозяйство» +308,42 тыс. рублей или +29,5%;
- 0801 «Культура» +2 119,32 тыс. рублей или 17,4%;
- 0410 «Связь и информатика» +15,94 тыс. рублей или 17,2%.

Снижение расходов в 2025 году по отношению к первоначальному бюджету 2024 года

фиксируется только по подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы» - 4 484,35 тыс. рублей или ↓69%. По данному подразделу проходят расходы, направленные на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству граждан.

Анализ планируемых ассигнований по группам кодов вида расходов (КВР)

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

По итогам анализа планируемых ассигнований в разрезе групп расходов установлено.

Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов (КВР 120) в предоставленном проекте бюджета на 2025 год установлены в объеме 4 970,76 тыс. рублей или с ростом на 7% к первоначальному бюджету 2024г. и +4,1% по отношению к уточненному бюджету 2024 года. Значительная доля расходов приходится на фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов (КВР 121) 3 746,74 тыс. рублей (+5,4% к аналогичным данным первоначального бюджета 2024г).

Расходы на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (КВР 240) на 2025 год предусмотрены в сумме 855,66 тыс. рублей, что на 65,27 тыс. рублей больше первоначального бюджета и на 1246,57 тыс. рублей меньше по отношению к уточненным данным 2024 года. Расходы по данному КВР распределились по подразделам 0501 «Жилищное хозяйство» 255,66 тыс. рублей и 0503 «Благоустройство» 600,00 тыс. рублей.

В связи с передачей полномочий поселения на уровень района, на основании решения Совета депутатов поселения о передаче полномочий, основная доля расходов в 2025 году запланирована по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты» в объеме 237 781,24 тыс. рублей, что составляет 97,4% в общем объеме расходов. Расходы по КВР 540 разбиты в разрезе непрограммных мероприятий, наименование которых включает в себя направление расходов. Общий объем средств, запланированный по КВР 540, соответствует расчету межбюджетных трансфертов, предоставленных в проекте бюджета.

Таблица 7. Анализ планируемых ассигнований на 2025-2027 годы в разрезе групп видов расходов.

| (тыс. рублей) | | | | | | | | |
|--|-------------|---------------------------------|-----------------------------|--------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Наименование | К В Р | Первоначальный бюджет на 2024г. | Уточненный бюджет на 2024г. | Проект бюджета на 2025г. | Доля в общ. объеме средств 2025г % | (+/-) 2025г. к уточн-му бюджету 2024г | Проект бюджета на 2026г. | Проект бюджета на 2027г. |
| Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов | 120 | 4 626,30 | 4 776,74 | 4 970,76 | 2,04 | 194,02 | 5 072,74 | 5 072,74 |
| Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 240 | 790,39 | 2 102,23 | 855,66 | 0,35 | -1 246,57 | 255,66 | 255,66 |
| Публичные нормативные социальные выплаты гражданам | 310 | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | | | |
|---|-----|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| Иные межбюджетные трансферты | 540 | 208 421,45 | 400 726,35 | 237 781,24 | 97,38 | -162 945,11 | 326 627,08 | 297 648,81 |
| Уплата налогов, сборов и иных платежей | 850 | 25,00 | 52,50 | 527,50 | 0,22 | 475,00 | 27,50 | 27,50 |
| Резервные средства | 870 | 50,00 | 50,00 | 50,00 | 0,02 | 0,00 | 50,00 | 50,00 |
| Резервные средства (Условно утвержденные расходы) | 870 | | | | | | 3 500,00 | 6 900,00 |
| Итого | | 213 913,14 | 407 707,82 | 244 185,16 | 100,00 | -163 522,66 | 335 532,98 | 309 954,71 |

Непрограммные расходы

Проект бюджета на 2025 год сформирован по 21 непрограммному направлению. Основная доля расходов в 2025 году приходится на следующие направления:

- «Расходы на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние» 41,1% от общего объема расходов или 100 253,30 тыс. рублей. По данным проекта районного бюджета на 2025-2027гг поселению предусмотрены иные межбюджетные трансферты на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние. Источником финансирования данного мероприятия являются субсидии из окружного бюджета, предоставленные на условиях софинансирования 95% - бюджет автономного округа и 5% - местный бюджет. Проектом бюджета предусмотрен объем ассигнований на соблюдение софинансирования в размере 5% или 5 013,3 тыс. рублей. Весь объем расходов проходит по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»;

- «Расходы на обеспечение переданных полномочий» 15,7% от общего объема расходов или 38 380,49 тыс. рублей. Расходы на обеспечение переданных полномочий распределены по следующим отраслям: «Другие общегосударственные вопросы» (0113) – 24 000,07 тыс. рублей или 62,5%, «Культура» - 14 289,52 тыс. рублей или 37,2%, «Массовый спорт» - 90,90 тыс. рублей. По отношению к первоначальному бюджету 2024 года расходы на 2025 году увеличены на 15,9% или на 5 258,63 тыс. рублей;

- «Расходы на содержание внутрипоселковых дорог и искусственных сооружений на них» 12,9% от общих объемов расходов или 31 471,74 тыс. рублей. Расходы по данному направлению проходят по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». По отношению к первоначальному бюджету 2024 года расходы по данному направлению увеличены на 1 882,01 тыс. рублей. По отношению к уточненным данным 2024 года расходы 2025 года сокращены на 7 419,49 тыс. рублей;

- «Расходы на отдельные мероприятия в области автомобильного транспорта» 7,3% от общего объема расходов или 17 832,84 тыс. рублей. По отношению к первоначальному бюджету 2024 года расходы запланированы с ростом на 1 055,66 тыс. рублей. Весь объем расходов проходит по подразделу 0408 "Транспорт", согласно классификации расходов бюджетов по подразделу отражаются расходы на поддержку воздушного, железнодорожного, морского, речного и других видов транспорта, в том числе субсидирование пассажирских перевозок. Средства предусмотрены на реализацию полномочий «Создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организации транспортного обслуживания населения в границах поселения»;

- «Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления» в проекте бюджета на 2025 год запланированы в объеме 16 798,53 тыс. руб. или 6,9%, из них 14 369,48 тыс. рублей МБТ, передаваемые на уровень района. По отношению к первоначальному бюджету 2024 года расходы увеличены на 860,43 тыс. рублей или на 5,4%;

- «Расходы на уличное освещение» 6,5% от общего объема расходов или 15 914,25 тыс. рублей. По отношению к первоначальному бюджету 2024 года расходы на 2025 год запланированы с ростом на 32,2% или 3 874,94 тыс. рублей.

Резервный фонд на 2025-2027гг. установлен в объеме 50,0 тыс. рублей ежегодно. В соответствии с нормами пункта 3 статьи 81 БК РФ размер резервного фонда указан в части 6 текста проекта решения о бюджете.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ на первый и второй годы планового периода определены условно утверждаемые расходы в объемах: на 2026 год – 3 500,00 тыс. рублей, на 2027 год – 6 900,00 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,52% и 5,01% к общему объему расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет МБТ из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Анализ расходов бюджета в разрезе непрограммных направлений предоставлен в приложении 1 к заключению.

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 5 части 1 текста проекта решения о бюджете предлагается Дорожный фонд муниципального образования городское поселение Междуреченский утвердить в следующем объеме: на 2025 год в сумме 131 725,04 тыс. рублей, на 2026 год – 236 671,04 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 210 755,94 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 – 18 235,84 тыс. рублей, на 2026 год – 18 799,81 тыс. рублей, на 2027 год – 19 940,35 тыс. рублей;

- транспортный налог (4%, закон ХМАО №132-оз от 10.11.2008г.) на 2025 год – 441,00 тыс. рублей, на 2026 – 2027 годы – 442,00 тыс. рублей и 443,00 тыс. рублей соответственно по годам;

- иные источники, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации (налоговые и неналоговые доходы - НДФЛ), п.п.2.1.7. главы 2 Порядка формирования дорожного фонда: на 2025 год – 17 808,20 тыс. рублей; на 2026 год – 22 490,03 тыс. рублей; на 2027 год – 20 052,99 тыс. рублей. Данный объем иных доходов установлен п.5 части 1 проекта решения о бюджете;

- межбюджетные трансферты из бюджета района на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние (средства бюджета округа): на 2025 год 95 240,00 тыс. рублей, 2026 год – 194 939,20 тыс. рублей, 2027 год – 170 319,60 тыс. рублей.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО городского поселения Междуреченский от

27.05.2014г. №66 «О дорожном фонде муниципального образования городское поселение Междуреченский» (с измен. от 28.12.2023г.).

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 предоставление межбюджетных трансфертов бюджету района (содержание внутрипоселковых дорог и искусственных сооружений на них, приведение дорог в нормативное состояние).

VI. Источники внутреннего финансирования дефицита

Пунктом 3 части 1 текста проекта решения о бюджете на 2025 - 2027 годы предлагается утвердить дефицит/профицит в объеме 0,00 тыс. рублей (сбалансированный бюджет).

Согласно приложениям №11 и №12 к проекту решения о бюджете источниками финансирования дефицита бюджета поселения является разница между остатками средств на счетах по учету средств бюджета (увеличение/уменьшение) в 2025 - 2027 годах в размере 0,00 рублей.

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

В соответствии с пунктом 2 ст. 107 БК РФ пунктом 7 части 1 текста 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 8 части 1 текста проекта решения о бюджете установлен объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2025 – 2027 годы в размере 0,00 рублей на каждый год.

Постановлением администрации г.п.Междуреченский от 01.11.2021г. №209-п «О перечне главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского поселения Междуреченский, порядке внесения изменений в перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского поселения Междуреченский» (ст.160.2. БК РФ), предоставленным в пакете документов одновременно с проектом решения, утвержден главный администратор источников финансирования дефицита бюджета поселения - администрация г.п.Междуреченский.

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1. Объем доходов бюджета поселения на 2025 год предлагается утвердить в сумме 244 185,16 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 74 971,84 тыс. рублей, неналоговые 5 989,37 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 163 223,95 тыс. рублей. На 2026 год в сумме 335 532,98 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 75 561,81 тыс. рублей, неналоговые – 5 832,27 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 254 138,90 тыс. рублей. На 2027 год – 309 954,71 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 76 718,35 тыс. рублей, неналоговые – 5 794,26 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 227 442,10 тыс. рублей.

2. Прогнозируемый общий объем расходов бюджета на 2025 год определен в сумме 244 185,16 тыс. рублей, на плановый период 2026 и 2027 годов в сумме 335 532,98 тыс. рублей и 309 954,71 тыс. рублей соответственно. На 2025 год объем расходов по отношению

к первоначальным данным бюджета 2024 года увеличен на 30 272,02 тыс. рублей или на 14,2%, по отношению к уточненным данным 2024 года расходы 2025 года сокращены на 163 522,66 тыс. рублей или на 40%.

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

4. Проект бюджета муниципального образования городское поселение Междуреченский на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы сформирован по непрограммному принципу.

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 в целом 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 считает возможным проект решения Совета депутатов г.п. Междуреченский «О бюджете муниципального образования городское поселение Междуреченский на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» принять к рассмотрению.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников

Анализ расходов бюджета на 2025-2027 гг. в разрезе непрограммных направлений

(тыс. рублей)

| Наименование | Первоначальный бюджет 2024 год | Уточненный бюджет 2024 год | Проект бюджета на 2025 год | Доля в общ. объеме средств 2025 г. % | (+/-) 2025г. к первон. бюджету 2024г | (+/-) 2025г. к уточ. бюджету 2024г |
|--|--------------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|
| Расходы на обеспечение переданных полномочий | 33 121,86 | 33 138,09 | 38 380,49 | 15,72 | 5 258,63 | 5 242,40 |
| Глава (высшее должностное лицо) муниципального образования | 2 500,08 | 2 517,80 | 2 541,71 | 1,04 | 41,63 | 23,91 |
| Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления | 15 938,10 | 16 377,89 | 16 798,53 | 6,88 | 860,43 | 420,64 |
| Прочие мероприятия органов местного самоуправления | 174,15 | 201,65 | 635,82 | 0,26 | 461,67 | 434,17 |
| Отдельные мероприятия в области автомобильного транспорта | 16 777,18 | 16 777,18 | 17 832,84 | 7,30 | 1 055,66 | 1 055,66 |
| Расходы по бытовому обслуживанию | 2 400,00 | 2 400,00 | 2 400,00 | 0,98 | 0,00 | 0,00 |
| Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда | 1 046,04 | 1 039,91 | 1 078,96 | 0,44 | 32,92 | 39,05 |
| Расходы на содержание внутрипоселковых дорог и искусственных сооружений на них | 29 589,73 | 38 891,23 | 31 471,74 | 12,89 | 1 882,01 | -7 419,49 |
| Расходы на ремонт внутрипоселковых дорог | | 871,13 | | 0,00 | 0,00 | -871,13 |
| Расходы на уличное освещение | 12 039,31 | 12 542,05 | 15 914,25 | 6,52 | 3 874,94 | 3 372,20 |
| Расходы на организацию деятельности по сбору и транспортированию твердых коммунальных отходов | 2 100,00 | 4 266,78 | 3 642,90 | 1,49 | 1 542,90 | -623,88 |
| Расходы на озеленение | 80,00 | 80,00 | 83,12 | 0,03 | 3,12 | 3,12 |
| Расходы на организацию и содержание мест захоронения | 150,00 | 1 132,64 | 143,50 | 0,06 | -6,50 | -989,14 |
| Расходы на прочие мероприятия по благоустройству поселения | 3 707,26 | 6 245,47 | 3 994,11 | 1,64 | 286,85 | -2 251,36 |
| Резервные фонды местных администраций | 50,00 | 50,00 | 50,00 | 0,02 | 0,00 | 0,00 |
| Расходы на оценку недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности | | 292,26 | 275,50 | 0,11 | 275,50 | -16,76 |
| Мероприятия на пенсионное обеспечение отдельных категорий граждан | 504,00 | 504,00 | 588,00 | 0,24 | 84,00 | 84,00 |
| Реализация мероприятий по работе с детьми и молодежью | | 428,40 | 280,00 | 0,11 | 280,00 | -148,40 |
| Расходы в целях исполнения целевых показателей на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры | 887,56 | 887,56 | | 0,00 | -887,56 | -887,56 |
| Расходы по созданию условий для деятельности народных дружин | 22,19 | 22,19 | 22,19 | 0,01 | 0,00 | 0,00 |
| Расходы на строительство (реконструкция), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения | 9 143,40 | 9 143,40 | | 0,00 | -9 143,40 | -9 143,40 |
| Расходы в области обеспечения экологической безопасности | | 591,83 | | 0,00 | 0,00 | -591,83 |