

Заключение № 171
Контрольно-счетной палаты Кондинского района
на проект решения Совета депутатов городского поселения Куминский «О
бюджете муниципального образования городское поселение Куминский на 2025
год и на плановый период 2026 и 2027 годов»

пгт. Междуреченский

15 декабря 2024 года

Заключение на проект решения Совета депутатов городского поселения «О бюджете муниципального образования городское поселение Куминский 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 Куминский, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Куминский от 17.08.2018г. №279, с изменениями от 27.12.2023г. (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе).

При проведении экспертизы оценивалось соответствие проекта бюджета муниципального образования городское поселение Куминский 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 Куминский на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее по тексту - проект бюджета поселения, проект решения) с документами и материалами, предоставляемыми одновременно с проектом решения о бюджете направлены в Контрольно-счетную палату с соблюдением сроков, установленных статьей 185 БК РФ и Положением о бюджетном процессе (п.4.2. (4.2.1.) раздела IV).

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, по своему составу и содержанию частично соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ и п. 4.1.(4.1.7.) раздела IV Положения о бюджетном процессе.

При экспертизе представленных документов установлено, что администрацией поселения в течении 2024 года не приняты во внимание рекомендации Контрольно-счетной палаты, указанные в заключениях на проекты бюджетов МО г.п. Куминский предыдущих лет (на 2023 – 2025 годы, 2024 – 2026 годы) в части приведения в соответствие содержание подпунктов 4.1.6. и 4.1.7. пункта 4.1 раздела IV Положения о бюджетном процессе с нормами ст.184.1 и ст. 184.2 БК РФ.

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 городского поселения Куминский на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов

Согласно пункту 2 статьи 172 Бюджетного Кодекса РФ прогноз социально-экономического развития является одним из основных основополагающих документов при составлении проекта бюджета. Совместно с проектом бюджета предоставлен прогноз социально-экономического развития на 2025-2027 годы, утвержденный распоряжением администрации городского поселения Куминский от 13.09.2024г. №77-р (далее по тексту – Прогноз СЭР), предварительные итоги СЭР за 2024 год. *В нарушение ст. 184.2 БК РФ в пакете документов отсутствуют предварительные итоги социально-экономического развития за 9 месяцев 2024г.*

Прогноз СЭР на период 2025-2027 годы разработан на вариантной основе 1 вариант - консервативный, 2 вариант - умеренно-оптимистический. Согласно пункту 2 распоряжения администрации городского поселения Куминский от 13.09.2024г. №77-р первый вариант прогноза рекомендован за основу для разработки проекта бюджета.

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

При анализе показателей прогноза СЭР и документов, совместно предоставленных (предварительные итоги СЭР за 2024 год), установлено:

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

2. Пояснительная записка к прогнозу не соответствует требованиям ст. 173 БК РФ, обоснования параметров прогноза и сопоставление данных с ранее утвержденными и достигнутыми параметрами приведено не по всем основным показателям. В разделе «Финансы» имеются ссылки на исполнение бюджета 2022 года, на основные направления и проект бюджета на 2024-2026гг.

3. Показатели, утвержденные в прогнозе СЭР не информативны. Отсутствуют показатели, которые по своей сути характеризуют социально-экономическую обстановку в поселении: «Реальные располагаемые денежные доходы населения», «Объем платных услуг населению», «Инвестиции», «Количество малых предприятий».

4. Бюджет муниципального образования на 2025-2027 годы спрогнозирован бездефицитным, расходы бюджета запланированы на уровне прогнозных данных по доходам. В прогнозе доходы и расходы бюджета представлены одной строкой без разбивки по видам доходов и направлениям расходов.

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 2025-2027 годы, в сравнении с плановым периодом 2024-2026 годы, представлена в таблице 1.

Таблица 1. Динамика социально-экономических показателей

Показатели	Сценарные условия к проекту бюджета на 2024 - 2026 гг			Сценарные условия к проекту бюджета на 2025 - 2027 гг			
	2024	2025	2026	2024 г.	2025	2026	2027
	год	год	год	(оценка)	год	год	год
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс.чел.	2,577	2,570	2,564	2,469	2,46	2,453	2,459
Среднесписочная численность работников организаций, тыс.чел.	0,590	0,590	0,590	0,581	0,571	0,571	0,571
Численность безработных, официально зарегистрированных, тыс. чел.	0,038	0,038	0,038	0,04	0,04	0,04	0,04
Объем отгруженных товаров, млн. рублей	192,03	204,03	216,03	192,19	204,19	216,19	228,19
Оборот розничной торговли, млн. руб.	125,92	130,95	136,19	128,34	133,47	138,81	144,36
Доходы бюджета муниципального образования, млн. руб.	70,12	42,42	42,49	83,38	47,09	43,63	43,54
Расходы бюджета муниципального образования, млн. руб.	70,12	42,42	42,49	89,17	47,09	43,63	43,54
Начисленная среднемесячная номинальная заработная плата, тыс. руб.	48,35	53,18	58,50	45,71	50,28	55,31	60,84

Следуя из выше изложенного, ставится под сомнение соблюдение норм п.1 ст. 169 БК РФ в части составления проекта бюджета на основе прогноза социально-экономического развития.

В соответствии с п. 4 ст. 11 Федерального закона от 28.06.2014г. №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» прогноз социально-экономического развития на среднесрочный период относится к документам стратегического планирования. В связи с этим, Прогноз должен не только с большой степенью надежности определять исходные условия для разработки проекта бюджета, но и иметь целевой характер, то есть отражать в среднесрочной перспективе результаты реализации поставленных целей и задач во взаимосвязи с иными документами стратегического планирования (муниципальными программами).

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

1. Проведена экспертиза текстовых частей проекта решения о бюджете, установлено следующее:

2. Представленный проект решения Совета депутатов «О бюджете муниципального образования городское поселение Куминский 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.

3. Ссылку на приложения, наличие которых предусмотрено Положением о бюджетном процессе, проект Решения о бюджете содержит.

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

5. 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.

6. Пунктом 13 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 дополнительное право администрации городского поселения Куминское вносить в 2025 году изменения в показатели сводной бюджетной росписи бюджета поселения без внесения изменений в решение о бюджете, связанные с особенностями исполнения бюджета поселения и (или) перераспределения бюджетных ассигнований между главными распорядителями средств бюджета поселения.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, в пункте 4.1.8. подраздел 4.1. раздела IV «Основные этапы бюджетного процесса» Положения о бюджетном процессе указано, что в решение о бюджете поселения могут содержаться положения, предусматривающие дополнительные (помимо предусмотренных статьей 217 БК РФ) основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись в соответствии с решениями главы городского поселения Куминский без внесения в решение о бюджете поселения.

Текст проекта Решения о бюджете частично 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 (далее по тексту – приказ Минфина России №82н). *Администрации г.п.Куминский из приложений к проекту необходимо исключить пустые строки.*

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

В соответствие 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 городского поселения Куминский от 09.10.2024г. №83-р основные направления налоговой и бюджетной политики муниципального образования городское поселение Куминский на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, с изм. от 14.11.2024г. №92-р (далее по тексту – основные направления).

Основные направления разработаны на основании базового варианта прогноза СЭР г.п.Куминский.

Основные направления налоговой политики г.п.Куминский на 2025-2027 годы сохраняют преемственность уже реализуемых мер по повышению эффективности использования доходного потенциала для обеспечения заданных темпов экономического развития, увеличения доходов бюджета поселения, продолжение реализации мероприятий, направленных на обеспечение стабильных условий ведения предпринимательской

деятельности, создание справедливых конкурентных условий развития бизнеса, повышение эффективности стимулирующей функции налоговой системы.

Основными приоритетами бюджетной политики г.п.Куминский в области расходов являются достижение национальных целей развития, определенных Президентом РФ на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года и приоритетов социально-экономического развития поселения. Основным условием для формирования прогноза бюджетных ассигнований на 2025-2027 годы является 100% финансовое обеспечение в проекте бюджета поселения действующих социально-значимых расходных обязательств до уровня первоначального бюджета г.п.Куминский на 2024 год по муниципальным программам поселения и непрограммным направлениям деятельности.

Основные направления содержат информацию и текстовые формулировки, не касающиеся деятельности администрации поселения, а также информацию, отличающуюся от утвержденной в других нормативно-правовых актах, являющихся основой для разработки проекта бюджета поселения (например – прогнозу СЭР, методические рекомендации).

Согласно статье 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке¹ и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. Методические указания по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования городское поселение Куминский на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов утверждены распоряжением администрации городского поселения Куминский от 26 августа 2024 года №72-р (далее по тексту – методические рекомендации).

При экспертизе представленных документов установлено, что администрацией поселения в течении 2024 года не приняты во внимание рекомендации Контрольно-счетной палаты, указанные в заключениях на проекты бюджетов МО г.п.Куминский предыдущих лет (на 2023 – 2025 годы, 2024 – 2026 годы,) в части приведения Порядка составления проекта решения СД о бюджете на соответствие бюджетному законодательству и действующим нормативно правовым актам муниципального образования г.п.Куминский, относящимся к составлению проекта бюджета поселения.

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

Таблица 2.
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Первоначальный бюджет на 2024 год (реш. от 27.12.23г. №16)	Уточненный план, реш. СД от 01.11.2024 №61 с учетом уведомлений*	Ожидаемое исполнение за 2024 год**	Проект		
				2025 год	2026 год	2027 год
Доходы, из них:	74 302,68	82 076,31	82 955,92	47 094,42	43 626,10	43 538,13
налоговые и неналоговые	12 643,90	14 053,58	14 942,62	12 875,09	13 165,41	13 645,42
Безвозмездные поступления, в том числе:	61 658,78	68 022,73	68 013,30	34 219,33	30 460,69	29 892,71

¹ Постановление администрации г.п.Куминский от 20.08.2018г. №209 «О Порядке составления проекта решения Совета депутатов о бюджете муниципального образования городское поселение Куминский на очередной финансовый год и плановый период»

безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	61 658,78	68 022,73	68 013,30	34 219,33	30 460,69	29 892,71
Расходы	74 302,68	88 937,45	88 918,02	47 094,42	43 626,10	43 538,13
Дефицит (-)/ Профицит (+)	0,00	-6 861,14	-5 962,10	0,00	0,00	0,00

*Решение Совета депутатов г.п.Куминский от 01.11.2024г. №61 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского поселения Куминский от 27.12.2023 года №16 «О бюджете муниципального образования городское поселение Куминский на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»» (далее по тексту – решение СД от 01.11.2024г. №61 с учетом уведомлений)

**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 47 094,42 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2024 год снижение на -35 861,50 тыс. рублей или -43,2%, в том числе по безвозмездным поступлениям на -33 793,97 тыс. рублей (-49,7%), по налоговым и неналоговым поступлениям на -2 067,53 тыс. рублей или -13,8%. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 47 094,42 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 -7,4% или на -3 468,32 тыс. рублей и составит 43 626,10 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений на -3 758,64 рублей (-11,0%), за счет налоговых и неналоговых доходов рост на +290,32 тыс. рублей (+2,3%).

На 2027 год доходы бюджета поселения планируются в размере 43 538,13 рублей, что ниже планируемых показателей 2026 года на -87,97 тыс. рублей (-0,2%), в том числе за счет безвозмездных поступлений -567,98 тыс. рублей (-1,9%), за счет налоговых и неналоговых доходов рост на +480,01 тыс. рублей (+3,7%).

На 2026 год расходы бюджета поселения запланированы в объеме 43 626,10 тыс. рублей, на 2027 год – 43 538,13 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 – 82 955,92 тыс. рублей или на 879,61 тыс. рублей больше плановых показателей;
- расходы – 88 918,02 тыс. рублей, что на -19,43 тыс. рублей ниже плановых показателей, утвержденных решением СД от 01.11.2024г. №61 с учетом уведомлений;
- дефицит бюджета поселения – 5 962,10 тыс. рублей, что на 899,04 тыс. рублей меньше плановых показателей (6 861,14 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 43,2%, в 2026 году на 47,4%, в 2027 году на 47,5%;
- расходы: в 2025 году на 47,0%, в 2026 году на 50,9%, в 2027 году на 51,0%.

В сравнении плановых показателей текущего года и показателей в проекте бюджета на 2025 год также предусмотрено снижение: по доходам -34 981,89 тыс. рублей (-42,6%), по расходам -41 843,03 тыс. рублей (-47,1%). На 2026 - 2027 годы предусмотрено снижение объемов: по доходам бюджета на -38 450,21 тыс. рублей (-46,9%) и -38 538,18 тыс. рублей (-

47,0%) соответственно по годам; по расходам – на -45 311,35 тыс. рублей (-51,0%) и - 45 399,32 тыс. рублей (-51,1%) соответственно по годам.

IV. Доходная часть бюджета

В представленном проекте решения доходы бюджета поселения на 2025 год планируются в объеме 47 094,42 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 11 181,09 тыс. рублей, неналоговые 1 694,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 34 219,33 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения на плановый период прогнозируются в следующих объемах:

- на 2026 год в сумме 43 626,10 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 11 471,41 тыс. рублей, неналоговые – 1 694,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 30 460,69 тыс. рублей;

- на 2027 год – 43 538,13 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 11 951,42 тыс. рублей, неналоговые – 1 694,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 29 892,71 тыс. рублей.

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

- «Налоговые и неналоговые доходы» - 27,3%, 30,2% и 31,3%, в том числе налоговые доходы 23,7%, 26,3%, 27,4% и неналоговые доходы – 3,6%, 3,9% и 3,9% соответственно по годам;

- «Безвозмездные поступления» - 72,7%, 69,8% и 68,7% соответственно по годам.

Исполнение доходной части бюджета поселения в 2025 году планируется обеспечить на 72,7% (-10,3% к уровню прошлого года) за счет доходов, формируемых безвозмездными поступлениями, чем по-прежнему будет обеспечена финансовая зависимость городского поселения.

В числе основных доходных источников налоговых и неналоговых доходов проектом решения на 2025 год по-прежнему определены: акцизы по подакцизным товарам (49,0%), налог на доходы физических лиц (29,6%) (далее по тексту – НДФЛ), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (9,7%) и налоги на имущество (8,0%), что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет поселения не менее 96,3% 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.Куминский от 19.10.2023г. №244 «О наделении администрации городского поселения Куминский бюджетными полномочиями администратора доходов и администратора источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования городское поселение Куминский и об утверждении перечней главных администраторов доходов и перечня администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования городское поселение Куминский», с изм. от 07.11.2024г. №182 (далее по тексту - постановление от 19.10.2023г. №244, перечень ГАД). Согласно перечню ГАД утверждено 3 главных администратора доходов бюджета поселения: Администрация городского поселения

Куминский (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), в постановление от 19.10.2023г. №244 соответствующие изменения внесены частично.

Учитывая тот факт, что письмо Минфина России не является нормативно правовым актом, КСП рекомендует для соблюдения норм статьи 160.1. БК РФ до начало очередного финансового года внести соответствующие изменения в постановление от 19.10.2023г. №244.

Кроме того, постановление администрации г.п.Куминский от 19.10.2023г. №244, 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)".

Также, при экспертизе представленных документов установлено, что администрацией поселения в течении 2024 года не приняты во внимание рекомендации Контрольно-счетной палаты, указанные в заключении на проект бюджета МО г.п.Куминский на 2024 – 2026 годы, в части приведения на соответствие бюджетному законодательству и действующим нормативно правовым актам муниципального образования г.п.Куминский, относящимся к составлению проекта бюджета поселения:

- не внесены изменения в Положение о бюджетном процессе (согласно норм Бюджетного Кодекса РФ) в части перечней главных администраторов доходов и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (п.3.4. раздела III, п.п. 4.1.6 п.4.1. раздела IV) администрацией поселения;

- не устранено дублирование содержания приложений 1 и 2 к постановлению администрации г.п. Куминский от 19.10.2023г. №244. Также, рекомендуем администрации поселения исключить из перечня администраторов доходов коды доходов, не имеющих отношения к поступлению в бюджет поселения.

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

НДФЛ	4 000,00 36,6%	3 800,00 32,8%	3 816,72 34,1%	-4,6	0,4	3 904,50 34,0%	2,3	3 982,59 33,3%	2,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам)	5 880,00 53,8%	6 700,53 57,8%	6 306,37 56,4%	7,3	-5,9	6 501,41 56,7%	3,1	6 895,83 57,7%	6,1
Налоги на совокупный доход	23,40 0,2%	28,40 0,2%	7,00 0,1%	-70,1	-75,4	7,50 0,1%	7,1	8,00 0,1%	6,7
Налоги на имущество	976,90 9,0%	1 050,00 9,0%	1 026,00 9,2%	5,0	-2,3	1 033,00 9,0%	0,7	1 040,00 8,7%	0,7
Государственная пошлина	40,00 0,4%	22,00 0,2%	25,00 0,2%	-37,5	13,6	25,00 0,2%	-	25,00 0,2%	-
ИТОГО	10 920,30	11 600,93	11 181,09	2,4	-3,6	11 471,41	2,6	11 951,42	4,2

Как видно из таблицы, предлагаемые назначения по налоговым доходам на 2025 год уменьшаются по сравнению с ожидаемыми показателями на -419,84 тыс. рублей (-3,6%) и увеличиваются к плановым показателям 2024 года на +260,79 тыс. рублей (+2,4%).

Наибольший удельный вес в структуре планируемых к мобилизации в бюджет поселения налоговых доходов (около 90,5%), по-прежнему, составят: НДФЛ – 34,1% и акцизы по подакцизным товарам – 56,4% в общем объеме налоговых поступлений.

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

НДФЛ на 2025 год предусмотрен в объеме 3 816,72 тыс. рублей, на 2026 – 2027 годы в объемах 3 904,50 тыс. рублей и 3 982,59 тыс. рублей соответственно по годам, что выше ожидаемых показателей 2024 года (2025г. к 2024г.) на +16,72 тыс. рублей (+0,4%) и ниже уточненных показателей на -183,28 тыс. рублей (-4,6%). *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% (в основных направлениях – 8,6%).*

Главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ на 2025 год сформированы в объеме 6 306,37 тыс. рублей, на 2026 и 2027 годы 6 501,41 тыс. рублей и 6 895,83 тыс. рублей соответственно. Согласно постановлению администрации г.п.Куминский от 19.10.2023г. №244 главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.

Прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,0672%, 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 (0,0683%) на 0,0011%. В свою очередь, прогнозируемый объем поступлений акцизов на 2025 год в проекте бюджета предусмотрен выше плановых показателей 2024 года на 426,37 тыс. рублей (+7,3%) и ниже ожидаемых на -394,16 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 следующих объемах: на 2025 год 7,00 тыс. рублей, на 2026 год 7,50 тыс. рублей, на 2027 год 8,00 тыс. рублей. Прогнозные показатели сформированы из уплаты единого сельскохозяйственного налога, со снижением к показателям 2024 года. Прогноз поступлений основан на нормах главы 26.1 НК РФ, статьи 61 БК РФ, статьи 3 Закона №132-оз от 10.11.2008г². Главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.

Налоги на имущество сформированы на 2025 год в объеме 1 026,00 тыс. рублей, на 2026 – 2027 годы 1 033,00 тыс. рублей и 1 040,00 тыс. рублей соответственно по годам. Прогнозируемый объем по 2025 году выше плановых показателей 2024 года на +49,10 тыс. рублей (+5,0%) и ниже ожидаемых показателей на -24,00 тыс. рублей (-2,3%). 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 40,00 тыс. рублей, что ниже плановых показателей 2024 года (44,00 тыс. рублей) на -4,00 тыс. рублей (-9,1%) и на уровне ожидаемых показателей; на 2026 – 2027 годы – 41,00 тыс. рублей и 42,00 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 – 255,00 тыс. рублей, на 2026 год – 260,00 тыс. рублей, на 2027 год – 265,00 тыс. рублей. Прогноз поступлений по налогу на имущество физических лиц основан на нормах главы 32 НК РФ и сформирован с ростом (2025г. к 2024г.) к плановым показателям 2024 года (202,20 тыс. рублей) на +52,80 тыс. рублей (+26,1%) и ожидаемым показателям (250,00 тыс. рублей) на +5,00 тыс. рублей (+2,0%);

- земельного налога на 2025 – 2027 годы: 731,00 тыс. рублей, 732,00 тыс. рублей и 733,00 тыс. рублей соответственно по годам. Прогноз поступлений доходов от уплаты земельного налога основан на нормах главы 31 НК РФ и ниже ожидаемых показателей 2024 года на -29,00 тыс. рублей (-3,8%) и практически на уровне плановых показателей (730,70 тыс. рублей).

Одновременно с проектом решения о бюджете представлена оценка объема налоговых расходов бюджета поселения на 2025 – 2027 годы. В результате предоставления налоговых льгот прогнозируемый объем потерь на 2025-2027 годы (п.п.4.1.7. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе) составляет: по земельному налогу (ст. 395 НК РФ, решение Совета депутатов г.п.Куминский от 05.07.2018г. №277) – 813,00 тыс. рублей ежегодно; по налогу на имущество (ст. 407 НК РФ, решение Совета депутатов г.п.Куминский от 24.11.2014г. №69) – 497,00 тыс. рублей по годам.

Государственная пошлина предусмотрена на 2025-2027 годы в объеме 25,00 тыс. рублей соответственно на каждый год. Показатели сформированы ниже плановых показателей 2024 года (40,00 тыс. рублей) на 15,00 тыс. рублей (-37,5%) и на +3,00 тыс. рублей выше ожидаемых показателей. Главный администратор доходов – Администрация г.п.Куминский.

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

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

Неналоговые доходы на 2025 - 2027 годы сформированы в объеме 1 694,00 тыс. рублей соответственно по годам, что ниже плановых показателей 2024 года на -1 439,28 тыс. рублей (-45,9%), ожидаемых показателей на -1 647,69 тыс. рублей (-49,3%).

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

Таблица 4.
(тыс. рублей)

Показатели	2024 год (уточненный план) Сумма дохода/удельный вес	2024 год (оценка) Сумма дохода/ удельный вес	Проект бюджета						
			2025 год		2026 год		2027 год		
			Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %	Сумма Доходов / Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %	
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	7	8=7/4	9	10=9/7
Доходы от использования имущества	1 244,00 39,7%	1 452,41 43,5%	1 244,00 73,4%	0,0	-14,3	1 244,00 73,4%	-	1 244,00 73,4%	-
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	559,28 17,9%	559,28 16,7%	400,00 23,6%	-28,5	-28,5	400,00 23,6%	-	400,00 23,6%	-
Доходы от продажи активов	1 330,00 42,4%	1 330,00 39,8%	50,00 3,0%	-96,2	-96,2	50,00 3,0%	-	50,00 3,0%	-
ИТОГО	3 133,28	3 341,69	1 694,00	-45,9	-49,3	1 694,00	-	1 694,00	-

Как и в предыдущем периоде, основную долю в объеме неналоговых доходов бюджета, по-прежнему, составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (73,4%) и поступления по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (23,6%).

По подгруппе «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» проектом бюджета на 2025 - 2027 годы прогнозируются поступления в сумме 1 244,00 тыс. рублей на каждый год, что меньше ожидаемых показателей 2024 года на -208,41 тыс. рублей (-14,3%) и на уровне плановых показателей, из них:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – 230,00 тыс. рублей, что меньше ожидаемых показателей 2024 года (450,00 тыс. рублей) на -220,00 тыс. рублей (-48,9%) и на уровне плановых показателей;

- доходы от сдачи в аренду имущества составляют 164,00 тыс. рублей, что выше ожидаемых показателей 2024 года (152,41 тыс. рублей) на +11,59 тыс. рублей (+7,6%) и на уровне плановых показателей 2024 года;

- прочие поступления от имущества (соц. найм) – 850,00 тыс. рублей. Объем поступлений спрогнозирован на уровне показателей 2024 года (850,00 тыс. рублей).

Главными администраторами доходов являются Администрация Кондинского района, Администрация городского поселения Куминский.

Доходы от продажи активов (земельных участков) на 2025 – 2027 годы предлагаются к утверждению в объеме 50,00 тыс. рублей на каждый год, что ниже показателей 2024 года на -1 280,00 тыс. рублей (-96,2%). Согласно представленного ожидаемого исполнения поселения в 2024 году предусмотрены доходы от реализации имущества (в части реализации

основных средств), находящегося в собственности поселения в объеме 1 280,00 тыс. рублей и доходы от продажи земельных участков 50,00 тыс. рублей. В соответствии с постановлением от 19.10.2023г. №244 главными администраторами доходов являются Администрация Кондинского района, Администрация городского поселения Куминский.

Поступления *по доходам от оказания платных услуг* спрогнозированы на 2025 – 2027 годы в объеме 400,00 тыс. рублей на каждый год, что ниже показателей 2024 года на -159,28 тыс. рублей (-28,5%) за счет поступлений по доходам от компенсации затрат государства. Главным администратором доходов является Администрация городского поселения Куминский.

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 34 219,33 тыс. рублей, с уменьшением к ожидаемым показателям 2024 года на -34 093,97 тыс. рублей (-49,9%), к плановым показателям на -34 103,40 тыс. рублей. На 2026 – 2027 годы безвозмездные поступления составляют 30 460,69 тыс. рублей и 29 892,71 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=4/3	7	8=7/4	9	10=9/7
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	27 570,20 40,4%	27 570,20 40,4%	28 564,40 83,5%	3,6	3,6	28 635,80 94,0%	0,2	28 085,30 93,9%	-1,9
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.	39 636,65 58,0%	39 627,22 58,0%	4 798,68 14,0%	-87,9	-87,9	885,64 2,9%	-81,5	833,86 2,8%	-5,8
Иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	8 057,17 11,8%	8 057,17 11,8%	4 048,89 11,8%	-49,7	-49,7	-	-	-	-
Субвенции	815,88 1,2%	815,88 1,2%	856,25 2,5%	4,9	4,9	939,25 3,1%	9,7	973,55 3,3%	3,7
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	300,00 0,4%	300,00 0,4%	-	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	68 322,73	68 313,30	34 219,33	-49,9	-49,9	30 460,69	-11,0	29 892,71	-1,9

Как видно из таблицы, размер *дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* предлагается к утверждению: на 2025 год в объеме 28 564,40 тыс. рублей, что выше

показателей 2024 года на +994,20 тыс. рублей (+3,6%); на 2026 – 2027 годы в объемах 28 635,80 тыс. рублей и 28 085,30 тыс. рублей соответственно по годам, с последующим ростом показателей 2026 года по отношению к предшествующему периоду на 71,40 тыс. рублей (+0,2%) и снижением показателей 2027 года к 2026 году на -550,50 тыс. рублей (-1,9%).

Иные межбюджетные трансферты (далее по тексту – МБТ) из бюджета района предлагаются к утверждению на 2025 – 2027 годы в следующих объемах: 2025 год – 4 798,68 тыс. рублей; 2026 год – 885,64 тыс. рублей, на 2027 год – 833,86 тыс. рублей. Прогнозируемый показатель на 2025 год ниже показателей 2024 года на -34 828,54 тыс. рублей (-87,9%). Значительное снижение в 2025 году иных МБТ в связи с меньшим доведением иных МБТ из бюджета района на сбалансированность бюджетов (для справки: в 2024 году – 8 057,17 тыс. рублей, в 2025 году – 4 048,89 тыс. рублей), отсутствием иных МБТ в сфере культуры (в 2024 году 2 828,52 тыс. рублей), на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние (в 2024 году 21 621,21 тыс. рублей), на формирование комфортной городской среды (в 2024 году 5 296,00 тыс. рублей).

Субвенции из бюджета района предлагаются к утверждению на 2025 – 2027 годы в объемах 856,25 тыс. рублей, 939,25 тыс. рублей и 973,55 тыс. рублей соответственно по годам. Прогнозируемый показатель на очередной финансовый год выше показателей 2024 года на 40,37 тыс. рублей (+4,9%), с последующим ростом показателей в плановом периоде, и включает средства на гос. регистрацию актов гражданского состояния 35,85 тыс. рублей (средства АО) на каждый год и осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты 820,40 тыс. рублей, 903,40 тыс. рублей и 937,70 тыс. рублей соответственно по годам.

Согласно постановлению администрации г.п. Куминский от 19.10.2023г. №244 главным администратором доходов в части безвозмездных поступлений является Администрация городского поселения Куминский.

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

V. Расходная часть бюджета

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

Согласно методическим рекомендациям поселения за базу расчета бюджетных проектировок и предложений по распределению бюджетных ассигнований по действующим расходным обязательствам на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов необходимо принимать объем расходов, утвержденный решением Совета депутатов городского поселения Куминский от 27.12.2023 года №16 «О бюджете муниципального образования городское поселение Куминский на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» без учёта федеральных и окружных средств, единовременных расходных обязательств, и срок действия которых заканчивается 2024 годом.

Проектом решения расходы на 2025 год предлагается утвердить в объеме 47 094,42 тыс. рублей, на 2026 год в объеме 43 626,10 тыс. рублей и на 2027 год в объеме 43 538,13 тыс. рублей.

Плановые бюджетные ассигнования по 2025 году по отношению к первоначальным данным бюджета на 2024 год сокращены на 27 208,26 тыс. рублей, по отношению к уточненным данным сокращение БА составило 41 843,03 тыс. рублей.

В 2025 году наибольший объем расходов планируется направить на общегосударственные вопросы (0100) – 21 673,64 тыс. рублей или 46% от общего объема расходов; на культуру, кинематографию (0800) – 15 190,65 тыс. рублей (32,3%) и на национальную экономику (0400) – 7 078,41 тыс. рублей или 15,0% от общего объема расходов.

На плановый период 2026-2027 годов приоритетное направление расходов сохраняется за разделами «Общегосударственные вопросы» – 59,3%/ 62,2%; «Национальная экономика» – 17,0%/ 17,8%; «Культура, кинематография» - 17,4%/ 13,6%. На 2026 год плановые бюджетные ассигнования сокращены на 3 468,32 тыс. рублей по отношению к данным 2025 года. Плановые назначения на 2027 год сокращены на 87,97 тыс. рублей по отношению к данным 2026 года.

Проектом бюджета предусмотрены расходы за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из вышестоящих бюджетов, на 2025 год в объеме 5 654,93 тыс. рублей (из них 856,25 тыс. руб. субвенция бюджетам городских поселений на исполнение госполномочий), на 2026 год – 1 824,89 тыс. рублей (из них 939,25 тыс. руб. субвенция), на 2027 год – 1 807,41 тыс. рублей (из них 973,55 тыс. руб. субвенция).

Сравнительные данные по расходам бюджета поселения в 2024 году, на 2025 – 2027 годы по разделам функциональной классификации расходов бюджетов (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета) представлены в таблице 6.

Таблица 6. Расходы бюджета поселения в 2024 году, на 2025– 2027 годы по разделам функциональной классификации расходов бюджетов (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета)

(тыс. рублей)

Раздел	Показатели	Перв. 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
01 00	Общегосударственные вопросы, в т.ч.:	22 828,40	29 358,22	21 673,64	0,74	25 888,19	1,19	27 064,49	1,05
		30,72	33,01	46,02		59,34		62,16	
	Условно-утвержденные расходы	-	-	-	-	1 085,00	-	21 262,30	-
02 00	Национальная оборона	700,50	701,69	820,40	1,17	903,40	1,10	937,70	1,04
		0,94	0,79	1,74		2,07		2,15	
03 00	Национальная безопасность и правоохранительная	156,38	380,83	78,04	0,20	58,04	0,74	58,04	1,00
		0,21	0,43	0,17		0,13		0,13	

	деятельность								
04 00	Национальная экономика	29 094,98	33 805,31	7 078,41	0,21	7 410,30	1,05	7 753,93	1,05
		39,16	38,01	15,03		16,99		17,81	
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	6 588,52	7 012,74	910,28	0,13	378,11	0,42	378,11	1,00
		8,87	7,89	1,93		0,87		0,87	
06 00	Охрана окружающей среды	-	578,97	-	-	-	-	-	-
07 00	Образование	624,56	624,56	771,33	1,23	846,30	1,10	846,30	1,00
		0,84	0,70	1,64		1,94		1,94	
08 00	Культура, кинематография	13 719,46	15 893,46	15 190,65	0,96	7 580,09	0,50	5 937,89	0,78
		18,46	17,87	32,26		17,38		13,64	
10 00	Социальная политика	579,88	561,67	561,67	1,00	561,67	1,00	561,67	1,00
		0,78	0,63	1,19		1,29		1,29	
11 00	Физическая культура и спорт	10,00	20,00	10,00	0,50	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,01	0,02	0,02		0,00		0,00	
ИТОГО РАСХОДЫ		74 302,68	88 937,45	47 094,42	0,53	43 626,10	0,93	43 538,13	1,00

По отношению к первоначальным данным бюджета 2024 года основные изменения в расходах 2025 году приходятся на следующие разделы (подразделы):

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» расходы сокращены на 77% или на 21 198,84 тыс. рублей и запланированы в объеме 6 346,37 тыс. рублей. Исполнение расходов планируется через муниципальную программу «Автомобильные дороги городского поселения Куминский. Текущий ремонт и содержание»;

- 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций» расходы сокращены на 22% или на 2 277,79 тыс. рублей и запланированы в объеме 8 007,95 тыс. рублей. Исполнение расходов планируется через муниципальную программу «Обеспечение прав и законных интересов населения городского поселения Куминский в отдельных сферах жизнедеятельности»;

- 0801 «Культура» расходы увеличены на 10,7% или на 1 471,19 тыс. рублей и запланированы в объеме 15 190,65 тыс. рублей. Исполнение расходов планируется через муниципальную программу "Культура и молодежная политика";

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы увеличены на 12,1% или на 1 316,24 тыс. рублей и запланированы в объеме 12 191,87 тыс. рублей. Исполнение расходов планируется через муниципальную программу «Обеспечение прав и законных интересов населения городского поселения Куминский в отдельных сферах жизнедеятельности»;

В проекте бюджета на 2025-2027гг не предусмотрены расходы по подразделу 0503 «Благоустройство», в 2024 году расходы по данному подразделу составляют 5 906,33 тыс. рублей (в т.ч. 5 296,0 тыс. рублей за счет МБТ из вышестоящего бюджета).

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 паспортов муниципальных программ (ст. 184.2 БК РФ).

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

Перечень муниципальных программ поселения утвержден постановлением администрации городского поселения Куминский от 29.10.2022 года №310. При проверке наименований муниципальных программ, указанных в проекте решения на соответствие утвержденному перечню, нарушений не установлено.

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета предусмотрен на 2025 год - 47 084,42 тыс. рублей (99,98%), на плановый период 2026-2027 годов программно-целевые расходы в бюджете заложены в объеме 42 531,10 тыс. рублей (97,5%) и 41 366,83 тыс. рублей (95,0%) соответственно по годам.

По отношению к данным первоначального бюджета 2024 года на очередной 2025 год программно-целевые расходы заложены с сокращением на 27 208,26 тыс. рублей по трем программам и ростом на 1 617,95 тыс. рублей по программе "Культура и молодежная политика".

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

- "Обеспечение прав и законных интересов населения городского поселения Куминский в отдельных сферах жизнедеятельности" – 50,9%/ 64,2%/ 66,2%;
- "Культура и молодежная политика" – 33,9%/ 19,8%/ 16,4%;
- "Автомобильные дороги городского поселения Куминский. Текущий ремонт и содержание" – 13,5%/ 15,4%/ 16,8%.

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

Муниципальная программа «Обеспечение прав и законных интересов населения городского поселения Куминский в отдельных сферах жизнедеятельности»

В проекте бюджета финансирование на 2025 год предусмотрено в сумме 23 961,72 тыс. рублей, на 2026г. – 27 300,11 тыс. рублей, на 2027г. – 27 382,63 тыс. рублей. По отношению к уточненным данным бюджета 2024 года расходы по муниципальной программе сократились на 8 577,13 тыс. рублей.

Большая часть расходов программы в 2025 году проходит на основное мероприятие «Содержание администрации городского поселения Куминский, в том числе расходы на администрирование полномочий, переданных администрации Кондинского района и командировочные расходы» 90,9% или 23 390,04 тыс. рублей, из них 11 324,58 тыс. рублей направлены на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений и 8 146,06 тыс. рублей на обеспечение функций органами местного самоуправления.

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

Муниципальная программа "Культура и молодежная политика"

В проекте бюджета финансирование на 2025 год предусмотрено в объеме 15 961,97 тыс. рублей, на 2026г. – 8 426,39 тыс. рублей, на 2027г. – 6 937,83 тыс. рублей. По отношению к уточненным данным бюджета 2024 года расходы по муниципальной программе сократились на 1 112,43 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы проходит финансирование МКУ «Центр культуры и молодежи «Камертон»».

Расходы программы разбиты на две подпрограммы: "Культура, досуг, творчество" (15 190,65 тыс. рублей) и "Молодежная политика" (771,33 тыс. рублей).

Значительная доля расходов программы проходит по основному мероприятию «Создание условий для выполнения функций, направленных на обеспечение деятельности учреждения культуры» 98,4% от расходов программы или 15 059,98 тыс. рублей.

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

Муниципальная программа «Автомобильные дороги городского поселения Куминский. Текущий ремонт и содержание»

В проекте бюджета финансирование на 2025 год предусмотрено в объеме 6 346,37 тыс. рублей, на 2026г. – 6 542,41 тыс. рублей, на 2027г. – 6 937,83 тыс. рублей. По отношению к уточненным данным бюджета 2024 года расходы по муниципальной программе сократились на 25 447,83 тыс. рублей. Сокращение расходов приходится на основное мероприятие "Ремонт автомобильных дорог муниципального образования городское поселение Куминский", за счет МБТ из вышестоящего бюджета.

Большая часть расходов программы в 2025 году приходится на основные мероприятия:

- "Содержание автомобильных дорог муниципального образования городское поселение Куминский" 2 500,00 тыс. рублей. По отношению к аналогичным расходам 2024 года (2 243,66 тыс. рублей) в 2025 году расходы увеличены на 256,34 тыс. рублей;

- "Строительство и ремонт тротуаров и пешеходных дорожек на территории городского поселения Куминский" 1 563,91 тыс. рублей. По отношению к аналогичным расходам 2024 года (789,09 тыс. рублей) в 2025 году расходы увеличены на 804,82 тыс. рублей.

Все расходы проходят по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

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

Муниципальная программа "Благоустройство и жилищно-коммунальное хозяйство"

В проекте бюджета финансирование на 2025 год предусмотрено в объеме 772,17 тыс. рублей, на 2026г. – 240,00 тыс. рублей, на 2027г. – 240,00 тыс. рублей. По отношению к уточненным данным бюджета 2024 года расходы по муниципальной программе сократились на 6 501,19 тыс. рублей.

Муниципальная программа состоит из трех подпрограмм «Благоустройство территории городского поселения Куминский», «Муниципальный жилой фонд», «Обеспечение качественными коммунальными услугами».

В проекте бюджета финансирование программы на 2025-2027гг предусмотрено только по подпрограмме «Муниципальный жилой фонд» (подраздел 0501 «Жилищное хозяйство»). Основной объем расходов проходит по основному мероприятию "Содержание муниципального жилого фонда" 585,17 тыс. рублей. По отношению к аналогичным расходам 2024 года (558,45 тыс. рублей) в 2025 году расходы увеличены на 26,72 тыс. рублей или на 4,8%.

В проекте паспорта муниципальной программы, предоставленном в пакете документов, финансирование программы не проставлено на 2025-2027гг и плановый период до 2030 года.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на то, что в соответствии со статьей 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается законом (решением) о бюджете по

соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Анализ непрограммных расходов

В проекте бюджета на 2025-2027 годы непрограммные расходы состоят из следующих направлений:

- резервный фонд поселения на 2025 год и плановый период 2026-2027 гг. сформирован в размере 10,0 тыс. рублей. Объем резервного фонда указан в текстовой части проекта решения в соответствии со статьей 81 БК РФ;

- в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ на первый и второй годы планового периода определены условно утверждаемые расходы в суммах: на 2026 год в размере 1 085,0 тыс. рублей и на 2027 год в размере 2 161,3 тыс. рублей, что составляет 2,6% и 5,2% соответственной по годам, от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов (КВР)

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 проекте бюджета *расходы на выплаты персоналу казенных учреждений (КВР 110)* на 2025 год запланированы в объеме 25 796,93 тыс. рублей или 54,8% от общего объема расходов. По отношению к первоначальному бюджету 2024 года расходы увеличены на 2 041,34 тыс. рублей или на 8,6%. По отношению к уточненному бюджету 2024 года расходы на 2025 год запланированы меньше на 2 512,1 тыс. рублей.

Основной объем расходов 53,1% или 13 701,29 тыс. рублей проходит по подразделу 0801 «Культура» и направлен на оплату труда работников МКУ «Центр культуры и молодежи «Камертон». По отношению к данным уточненного бюджета 2024 года ассигнования на оплату труда работников отрасли культуры в 2025 году увеличены на 7,1%.

Расходы на оплату труда работников МКУ «СХО» в 2025 году определены в объеме 10 592,28 тыс. рублей, по отношению к уточненному бюджету 2024 года сокращены на 15% или на 1 867,05 тыс. рублей. *Следует отметить, что согласно методическим рекомендациям базовые расходы, формируемые на фонд оплаты труда в очередном финансовом году и плановом периоде, не могут быть уменьшены по отношению к уточненному плану на текущий финансовый год (с учётом обеспечения обязательств до конца текущего года).*

Расходы на оплату труда специалиста по молодежной политике (подраздел 0707) в 2025 году определены в размере 771,33 тыс. рублей, что на 23,5% или на 146,77 тыс. рублей больше уточненных данных 2024 года.

Кроме того, по данному КВР за счет МБТ заложены расходы на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству граждан, на 2025 год расходы запланированы в объеме 732,04 тыс. рублей. По отношению к уточненному бюджету 2024 года расходы в этом направлении сокращены на 1 279,06 тыс. рублей.

Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов (КВР 120) в предоставленном проекте бюджета на 2025 год составляют 21,6% или 10 151,11 тыс. рублей. По отношению к данным бюджета 2024 года расходы сокращены на 2 460,03 тыс. рублей к первоначальному бюджету и на 4 136,7 тыс. рублей к уточненному бюджету 2024г. Основным объемом бюджетных ассигнований запланирован по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций» 7 813,76 тыс. рублей, что на 28,2% или на 3 070,61 тыс. рублей меньше уточненных данных 2024 года. *Сокращение объема бюджетных назначений по оплате труда, без кадровых изменений, на фоне роста минимального размера оплаты труда (МРОТ) с 1 октября 2025г, свидетельствует о необеспеченности социально-значимых расходов бюджета поселения.*

На 2026-2027гг расходы на выплаты персоналу муниципальных органов запланированы с ростом на 54% в 2026 году к 2025г. и на 0,2% в 2027 году к 2026 году.

По данному коду также запланированы расходы за счет МБТ, предоставленных на осуществление переданных полномочий Российской Федерации, в 2025 году на государственную регистрацию актов гражданского состояния в сумме 35,85 тыс. рублей, на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 820,4 тыс. рублей и 13,8 тыс. рублей на оплату деятельности народных дружин.

Расходы по **КВР 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»** в бюджете 2025 года запланированы в объеме 10 218,29 тыс. рублей или 21,7% от общих расходов. По подгруппе проходят расходы по большому перечню направлений: на оплату коммунальных услуг, содержание имущества, продукты питания, медикаменты, ГСМ и т.п. Основная доля расходов проходит по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)». По отношению к данным уточненного бюджета 2024 года расходы на 2025 год в этом направлении сократились на 28 673,10 тыс. рублей. Основным объемом расходов проходит по муниципальной программе "Автомобильные дороги городского поселения Куминский. Текущий ремонт и содержание".

Проектом решения на 2025-2027 гг. предусмотрены расходы по **КВР 312 «Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям»** в размере 561,67 тыс. рублей ежегодно. Расходы предусмотрены по мероприятию «Дополнительное пенсионное обеспечение отдельных категорий граждан» муниципальной программы «Обеспечение прав и законных интересов населения городского поселения Куминский в отдельных сферах жизнедеятельности». 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.

Расходы по **подгруппе 540 «Иные межбюджетные трансферты»** на 2025 год запланированы в объеме 332,30 тыс. рублей, что на 6 029,67 тыс. рублей меньше первоначальных данных бюджета 2024 года. По данной подгруппе осуществляются расходы по перечислению МБТ из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий органов местного самоуправления городского поселения Куминский 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:

- 138,11 тыс. рублей по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»;

- 194,19 тыс. рублей по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций».

Также предоставлен расчет МБТ по передаваемым полномочиям внешнего муниципального финансового контроля в объеме 19,91 тыс. рублей по всем годам. Согласно приказу Минфина России №82н расходы на содержание муниципальных органов, осуществляющих функции финансового (финансово-бюджетного) надзора (контроля) отражаются по подразделу 0106 "Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора". Предоставленным проектом бюджета финансирование по подразделу 0106 не предусмотрено, фактически объем расходов предусмотрен по подразделу 0104.

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

Таблица 7. Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов

(тыс. рублей)

Наименование	К В Р	Проект бюджета на 2024 г	Уточнен ный бюджет на 2024г.	Проект бюджета на 2025г	Доля в общ. объеме средств 2025г %	(+/-) 2025г. к перв. бюджету 2024г	(+/-) 2025г. к уточн-му бюджету 2024г	Проект бюджета на 2026 г	Проект бюджета на 2027 г
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	23 755,59	28 309,04	25 796,93	54,8	2 041,34	-2 512,1	18 394,28	16 700,29
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	12 611,14	14 287,76	10 151,11	21,6	-2 460,03	-4 136,7	15 650,53	15 684,83
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	30 958,58	38 891,40	10 218,29	21,7	-20 740,29	-28 673,1	7 592,32	8 087,74
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	579,88	561,67	561,67	1,2	-18,21	0,0	561,67	561,67
Иные межбюджетные трансферты	540	6 361,97	6 675,87	332,30	0,7	-6 029,67	-6 343,6	332,30	332,30
Исполнение судебных актов	830		50,09		0,0	0,00	-50,1		

Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	25,52	151,62	24,12	0,1	-1,40	-127,5		
Резервные средства	870	10,00	10,00	10,00	0,0	0,00	0,0	10,00	10,00
Резервные средства (условно утвержденные расходы)	870					0,00		1 085,00	2 161,30
Итого		74 302,68	88 937,45	47 094,42	100,0	-27 208,26	-41 843,0	43 626,10	43 538,13

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 4 части 1 текста проекта решения о бюджете предлагается Дорожный фонд муниципального образования городское поселение Куминский утвердить в следующем объеме: на 2025 год в сумме 6 346,37 тыс. рублей, на 2026 год – 6 542,41 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 6 937,83 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 – 6 306,37 тыс. рублей, на 2026 год – 6 501,41 тыс. рублей, на 2027 год – 6 895,83 тыс. рублей;

- транспортный налог (4%, закон ХМАО №132-оз от 10.11.2008г.) на 2025 год – 40,00 тыс. рублей, на 2026 – 2027 годы – 41,00 тыс. рублей и 42,00 тыс. рублей соответственно по годам.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО городского поселения Куминский от 29.11.2019г. №79 «О дорожном фонде муниципального образования городское поселение Куминский» (с изм. от 28.06.2024г.).

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения запланирован проектом решения о бюджете в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета поселения (п.3.1. Порядка формирования дорожного фонда) и направлен, согласно проекту решения, на ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения.

Обращаем внимание на дублирование содержания пунктов 3.1. и 3.2. главы 3 «Источники формирования муниципального дорожного фонда» Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда.

VI. Источники внутреннего финансирования дефицита

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

Согласно приложениям №12 и №13 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 подпунктом 5 части 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 6 части 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.

Постановлением администрации г.п.Куминский от 19.10.2023г. №244 в соответствии со ст.160.2 БК РФ утвержден главный администратор источников финансирования дефицита бюджета поселения - администрация г.п.Куминский (приложение 5 к постановлению).

Приложение 5 к постановлению администрации г.п.Куминский от 19.10.2023г. №244 не соответствует нормам приказа Минфина России от 10.06.2024г. N85н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов)".

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1. Объем доходов бюджета поселения на 2025 год предлагается утвердить в сумме 47 094,42 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 11 181,09 тыс. рублей, неналоговые - 1 694,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 34 219,33 тыс. рублей. На 2026 год в сумме 43 626,10 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 11 471,41 тыс. рублей, неналоговые – 1 694,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 30 460,69 тыс. рублей. На 2027 год – 43 538,13 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 11 951,42 тыс. рублей, неналоговые – 1 694,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 29 892,71 тыс. рублей.

2. Проектом решения расходы на 2025 год предлагается утвердить в объеме 47 094,42 тыс. рублей, на 2026 год в объеме 43 626,10 тыс. рублей и на 2027 год в объеме 43 538,13 тыс. рублей. Плановые бюджетные ассигнования по 2025 году по отношению к первоначальным данным бюджета на 2024 год сокращены на 27 208,26 тыс. рублей, по отношению к уточненным данным сокращение бюджетных ассигнований составило 41 843,03 тыс. рублей.

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

4. Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета предусмотрен на 2025 год - 47 084,42 тыс. рублей (99,98%), на плановый период 2026-2027 годов программно-целевые расходы в бюджете заложены в объеме 42 531,10 тыс. рублей (97,5%) и 41 366,83 тыс. рублей (95,0%) соответственно по годам. По отношению к данным первоначального бюджета 2024 года на очередной 2025 год программно-целевые расходы заложены с сокращением на 27 208,26 тыс. рублей по трем программам и ростом на 1 617,95 тыс. рублей по программе "Культура и молодежная политика".

5. При формировании бюджета 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. Текст проекта Решения о бюджете частично 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).

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

8. Показатели, утвержденные в прогнозе СЭР не информативны. Отсутствуют показатели, которые по своей сути характеризуют социально-экономическую обстановку в поселении: «Реальные располагаемые денежные доходы населения», «Объем платных услуг населению», «Инвестиции», «Количество малых предприятий». Ставится под сомнение соблюдение норм п.1 ст. 169 БК РФ в части составления проекта бюджета на основе прогноза социально-экономического развития.

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

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

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

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников

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

Наименование	К Ц С Р	Первоначаль ный бюджет 2024 год	Уточ. бюджет на 2024 год	Объем фин-я в мун. програм.	Проект бюджета на 2025 год	Доля в общ. Объеме средств 2025г. %	(+/-) 2025г. к уточн-му бюджету 2024г	% обеспеченн ости программ на 2025г	Проект бюджета на 2026 год	Проект бюджета на 2027 год
Муниципальная программа "Обеспечение прав и законных интересов населения городского поселения Куминский в отдельных сферах жизнедеятельности"	01	26 086,67	32 518,85	23 961,72	23 961,72	50,89	-8 557,13	100,00	27 300,11	27 382,63
Муниципальная программа "Автомобильные дороги городского поселения Куминский. Текущий ремонт и содержание"	02	27 545,21	31 794,20	6 346,37	6 346,37	13,48	-25 447,83	100,00	6 542,41	6 937,83
Муниципальная программа "Культура и молодежная политика"	03	14 344,02	17 074,40	15 961,97	15 961,97	33,90	-1 112,43	100,00	8 426,39	6 784,18
Муниципальная программа "Безопасность жизнедеятельности"	04	10,00	234,45	10,00	10,00	0,02	-224,45	100,00	0,00	0,00
Муниципальная программа "Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма, профилактика правонарушений в общественных местах"	05	32,19	32,19	32,19	32,19	0,07	0,00	100,00	22,19	22,19
Муниципальная программа "Благоустройство и жилищно-коммунальное хозяйство"	06	6 274,59	7 273,36	0,00	772,17	1,64	-6 501,19	x	240,00	240,00
Итого		74 292,68	88 927,45	46 312,25	47 084,42	100,00	-41 843,03	101,67	42 531,10	41 366,83