

Заключение № 100
Контрольно-счетной палаты Кондинского района
на проект решения Совета депутатов сельского поселения Шугур «О бюджете
муниципального образования сельское поселение Шугур на 2026 год и на плановый
период 2027 и 2028 годов»

пгт. Междуреченский

18 декабря 2025 года

Заключение на проект решения Совета депутатов сельского поселения «О бюджете муниципального образования сельское поселение Шугур на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» подготовлено Контрольно-счетной палатой Кондинского района в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ, Бюджетный Кодекс РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Шугур, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Шугур от 06.11.2019г. №61, с изменениями от 30.11.2023г. (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе).

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

Проект решения Совета депутатов сельского поселения Шугур «О бюджете муниципального образования сельское поселение Шугур на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 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. (п.п.4.2.1.) раздела IV).

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, по своему составу и содержанию не в полной мере соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ и п.п. 4.2.2. п.4.2. раздела IV Положения о бюджетном процессе. *В пакете документов, предоставленных одновременно с проектом бюджета на 2026 – 2028 годы отсутствуют: основные направления долговой политики МО с.п.Шугур; предложенные представительным органом, органами судебной системы, органами внешнего муниципального финансового контроля проекты бюджетных смет указанных органов, представляемые в случае разногласий с финансовым органом в отношении указанных бюджетных смет.*

Обращаем внимание, Администрации поселения необходимо перечень предоставляемых одновременно с проектом бюджета документов и материалов привести в соответствие со статьей 184.2 БК РФ, при этом учитывая документы и материалы, имеющие отношения к бюджету поселения.

В течение 2025 года Администрацией поселения не приняты во внимание замечания, указанные в заключение КСП на проект бюджета поселения 2025 – 2027 годы в части приведения формулировки п.п.4.1.6. п. 4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе в соответствие с нормами ст.184.1. БК РФ.

В соответствии с требованиями п.4 ст.169 БК РФ проект бюджета составлен на три года - очередной финансовый год (2026 год) и на плановый период (2027 и 2028 годов), учтены положения п.4 ст.184.1 БК РФ об утверждении проекта решения путем изменения

параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода.

I. Анализ прогноза социально-экономического развития сельского поселения Шугур на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов

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

Совместно с проектом бюджета в соответствии со статьей 184.2 БК РФ предоставлен прогноз социально-экономического развития на 2026-2028 годы, утвержденный распоряжением администрации сельского поселения Шугур от 13.11.2025г. №33-р (далее по тексту – Прогноз СЭР), предварительные итоги социально-экономического развития за 9 месяцев 2025г. и ожидаемая оценка итогов СЭР за 2025 год.

Пунктом 2 распоряжения от 13.11.2025г. №33-р финансовому органу администрации рекомендовано при разработке проекта бюджета на 2026-2028гг. считать исходным первый вариант прогноза СЭР. *Контрольно-счетная палата обращает внимание, что пояснительная записка к прогнозу СЭР не содержит описание (характеристики) вариантов прогноза СЭР.*

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

1. В Прогнозе СЭР отсутствуют данные по прогнозируемому уровню инфляции (индексу потребительских цен) на 2026-2028гг.

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

3. Показатели «Денежные доходы населения», «Оборот розничной торговли», «Начисленная среднемесячная номинальная заработная плата одного работающего по крупным и средним предприятиям» на 2026-2028гг. спрогнозированы без применения индексов дефлятора (индекса инфляции).

4. 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».

5. При формировании показателей прогноза СЭР (начисленная среднемесячная номинальная заработная плата, денежные доходы на душу населения) не учтены сценарные условия, уровень инфляции, рост минимального размера оплаты труда, повышение оплаты труда.

6. 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.

7. По данным Прогноза СЭР бюджет поселения на 2026-2028 годы спрогнозирован без дефицита, расходы бюджета прогнозируются на уровне доходов. В Прогнозе СЭР расходы бюджета представлены с разбивкой по направлениям.

Динамика показателей социально-экономического развития на 2026–2028 годы, в сравнении с предыдущим плановым периодом 2025-2027 годов, представлена в таблице 1.

Таблица 1. Динамика социально-экономических показателей

Показатели	Сценарные условия к проекту бюджета на 2025- 2027 годы			Оценка 2025 год	Сценарные условия к проекту бюджета на 2026- 2028 годы		
	2025	2026	2027		2026	2027	2028
	год	год	год		год	год	год
Численность постоянного населения (среднегодовая), чел.	579	580	580	584	581	581	581
Численность занятых в экономике (среднегодовая), чел.	146,000	147,000	148,000	195,000	195,000	195,000	195,000
Денежные доходы в расчете на душу населения в месяц, руб	42 000,00	43 000,00	43 000,00	42 000,00	43 000,00	43 000,00	43 000,00
Начисленная среднемесячная номинальная заработная плата одного работающего по крупным и средним предприятиям, тыс. руб.	101,47	101,47	101,47	112,10	114,00	114,00	114,00
Численность безработных, официально зарегистрированных, чел.	0	0	0	4	0	0	0
Доходы бюджета муниципального образования, тыс. руб., в т.ч.	38 296,00	40 691,00	40 691,00	38 684,00	36 445,00	22 304,00	22 106,00
Расходы бюджета муниципального образования, тыс. руб., в т.ч.	38 296,00	40 691,00	40 691,00	42 346,00	36 445,00	22 304,00	22 106,00
Объем отгруженных товаров, млн. рублей	6,4	6,4	6,4	6,4	6,4	6,4	6,4
Оборот розничной торговли, млн. руб.	36,00	37,00	37,00	35	36,00	37,00	37,00

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 большей степенью надежности определять исходные условия для разработки проекта бюджета, но и иметь целевой характер, то есть отражать в среднесрочной перспективе результаты реализации поставленных целей и задач во взаимосвязи с иными документами стратегического планирования (муниципальными программами).

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

Проведена экспертиза текстовых частей проекта Решения о бюджете, установлено следующее:

1. Представленный проект решения Совета депутатов «О бюджете муниципального образования сельское поселение Шугур на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» соответствует требованиям ст.184.1 БК РФ и содержит основные характеристики

бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит (профицит) бюджета.

2. Ссылку на приложения, наличие которых предусмотрено Положением о бюджетном процессе, проект Решения о бюджете содержит не в полном объеме. *Согласно подпункту 4.1.7. пункта 4.1. раздела 4 Положения о бюджетном процессе, показатели и перечень муниципальных программ оформляются в виде приложений к проекту решения о бюджете. Фактически данного приложения нет в проекте.*

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

4. Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: ст.107 – по верхнему пределу муниципального внутреннего долга, 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.

5. Пунктом 16 проекта решения о бюджете предусмотрено право бухгалтерии администрации сельского поселения Шугур вносить изменения в показатели сводной бюджетной росписи бюджета поселения, связанные с особенностями исполнения бюджета поселения и (или) перераспределения бюджетных ассигнований между получателями средств бюджета поселения со ссылкой на пункт 8 статьи 217 БК РФ.

Контрольно-счетная палата обращает внимание. Согласно подпункту 3.4.31 Положения о бюджетном процессе поселения полномочие «Вносит изменения в сводную бюджетную роспись, без внесения изменений в решение Совета депутатов поселения о бюджете поселения на очередной финансовый год и плановый период, в случаях, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации и решением Совета депутатов поселения о бюджете поселения на очередной финансовый год и плановый период» закреплено за Администрацией сельского поселения Шугур. Кроме того, КСП рекомендует пункт 16 проекта решения о бюджете дополнить ссылкой на пункт 4.5.3. Положения о бюджетном процессе поселения.

6. Текст проекта Решения о бюджете частично соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения. Приложения к проекту бюджета частично соответствуют нормам главы 4 БК РФ и приказа Минфина России от 24.05.2022г. N82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», с изменениями.

III. Основные характеристики проекта бюджета поселения на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов

В соответствие со статьей 184.2 БК РФ в составе материалов к проекту решения представлены утвержденные распоряжением администрации сельского поселения Шугур от 27.10.2025г. №31-р основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования сельское поселение Шугур на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов (далее по тексту – основные направления).

Основные направления на 2026 – 2028 годы идентичны основным направлениям с.п. Шугур на 2025 – 2027 годы, откорректирован только период действия, процент повышения

оплаты труда и повышения МРОТ. Кроме того, основные направления содержат информацию и текстовые формулировки, не касающиеся деятельности администрации поселения (например - государственных учреждений, работников государственных органов автономного округа, бюджет района, политика района и т.д.), а также информацию, отличающуюся от утвержденной в других нормативно-правовых актах, являющихся основой для разработки проекта бюджета поселения (например – методические рекомендации). В основных направлениях содержатся ссылки на нормативно правовые акты федерального значения, утратившие силу в текущем году.

Еще одним базовым документом, на котором основывается составление проекта бюджета, является бюджетный прогноз на долгосрочный период (пункт 2 статьи 172 БК РФ, п.п.4.1.4. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе). Согласно пункту 3 статьи 170.1 БК РФ, п.2 Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза МО с.п.Шугур¹ бюджетный прогноз муниципального образования на долгосрочный период разрабатывается каждые три года на шесть и более лет на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования на соответствующий период.

Согласно пункту 4 Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза МО с.п.Шугур на долгосрочный период проект бюджетного прогноза (проект изменений бюджетного прогноза) представляется в Совет депутатов с.п.Шугур одновременно с проектом решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период. В соответствии с пунктом 6 Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза МО с.п.Шугур с проектом решения о бюджете на 2026 – 2028 годы представлен проект бюджетного прогноза (проект распоряжения об утверждении бюджетного прогноза). Период действия Бюджетного прогноза МО с.п.Шугур – на долгосрочный период до 2031 года.

При экспертизе представленных документов установлено, что администрацией поселения в течение 2025 года не приняты во внимание рекомендации Контрольно-счетной палаты, указанные в заключении на проект бюджета МО с.п.Шугур 2025 – 2027гг.:

- Таблица 2 «Предельные расходы на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ сельского поселения Шугур на период их действия за счет средств бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур» к Порядку разработки и утверждения Бюджетного прогноза не приведена в соответствие с её наименованием и нормами п.3 раздела «Требования к составу и содержанию Бюджетного прогноза»;

- Приложение 2 к представленному проекту бюджетного прогноза не в полной мере соответствует Таблице 2 к Порядку разработки и утверждения Бюджетного прогноза МО с.п.Шугур;

- Порядок разработки и утверждения Бюджетного прогноза не приведен в соответствие с нормативными правовыми актами, принятыми на уровне поселения и являющимися основой составления проекта бюджета.

Согласно статье 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке² и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. Методические рекомендации по планированию бюджетных ассигнований бюджета

¹ Постановление администрации с.п.Шугур от 19.11.2019г. №159 «Об утверждении порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза муниципального образования сельское поселение Шугур на долгосрочный период» (далее по тексту - Порядок разработки и утверждения Бюджетного прогноза МО с.п.Шугур)

² Распоряжение администрации с.п.Шугур «О Порядке составления проекта решения Совета депутатов о бюджете муниципального образования сельское поселение Шугур на очередной финансовый год и на плановый период» от 05.10.2023г. №45-р

муниципального образования сельское поселение Шугур на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов утверждены распоряжением администрации сельского поселения Шугур от 27 октября 2025 года №30-р (далее по тексту – методические рекомендации).

Администрацией поселения в течение 2025 года не приняты во внимание рекомендации Контрольно-счетной палаты, указанные в заключении на проект бюджета поселения 2025 – 2027гг. Порядок составления проекта решения СД о бюджете не приведен в соответствие с нормами Бюджетного Кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе и действующим нормативным правовым актам муниципального образования с.п.Шугур, относящимся к составлению проекта бюджета поселения.

Следует отметить, методические рекомендации содержат ссылки на нормативно правовые акты, не имеющие отношения к планированию и формированию бюджетных ассигнований по расходам и текстовые формулировки, не касающиеся деятельности администрации поселения (например - работников органов местного самоуправления района, субъектов Российской Федерации и т.д.).

Основные показатели бюджета поселения на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов представлены в таблице №2.

Таблица 2.
(тыс. рублей)

<i>Наименование показателя</i>	<i>Первоначальный бюджет на 2025 год (реш. от 27.12.24г. №75)</i>	<i>Уточненный план, реш. СД от 29.09.2025 №102</i>	<i>Ожидаемое исполнение за 2025 год</i>	<i>Проект 2026 год</i>	<i>Проект 2027 год</i>	<i>Проект 2028 год</i>
Доходы , из них:	38 329,94	38 656,19	38 953,19	18 444,79	22 304,02	22 106,24
налоговые и неналоговые	2 839,68	3 000,35	3 297,35	3 488,87	4 066,19	4 196,07
Безвозмездные поступления, в том числе:	35 490,26	35 655,84	35 655,84	14 955,92	18 237,83	17 910,17
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	35 490,26	35 655,84	35 655,84	14 955,92	18 237,83	17 910,17
Расходы	38 329,94	42 317,76	40 641,26	18 444,79	22 304,02	22 106,24
Дефицит (-)/ Профицит (+)	0,00	-3 661,57	-1 688,07	0,00	0,00	0,00

Оценка ожидаемого исполнения бюджета поселения, представленная одновременно в составе документов и материалов к проекту бюджета поселения, подготовлена в разрезе кодов бюджетной классификации (доходы, расходы, источники финансирования бюджета) с учетом решения Совета депутатов с.п.Шугур от 29.09.2025г. №102 «О внесении изменений в решение Совета депутатов сельского поселения Шугур от 27 декабря 2024г. №75 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Шугур на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»» (далее по тексту – решение СД от 29.09.2025г. №102).

Согласно документам, представленным одновременно с проектом решения о бюджете, ожидаемая оценка исполнения показателей бюджета за 2025 год следующая: доходы – 38 953,19 тыс. рублей, расходы – 40 641,26 тыс. рублей, дефицит – 1 688,07 тыс. рублей.

Проектом решения о бюджете доходы бюджета поселения на 2026 год предусмотрены в объеме 18 444,79 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2025 год снижение на -20 508,40 тыс. рублей или -52,7%, в том числе по безвозмездным

поступлениям на -20 699,92 тыс. рублей, по налоговым и неналоговым поступлениям рост на +191,52 тыс. рублей. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 18 444,79 тыс. рублей, соответственно бюджет поселения на 2026 год планируется сбалансированным (дефицит/профицит в размере 0,00 тыс. рублей).

По отношению к прогнозируемым назначениям 2026 года общий объем доходов на 2027 год увеличивается на 20,9% или на +3 859,23 тыс. рублей и составит 22 304,02 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений на +3 281,91 рублей (+21,9%), за счет налоговых и неналоговых доходов на +577,32 тыс. рублей (+16,6%).

На 2028 год доходы бюджета поселения планируются в размере 22 106,24 рублей, что ниже планируемых показателей 2027 года на -197,78 тыс. рублей (-0,9%), в том числе за счет безвозмездных поступлений -327,66 тыс. рублей (-1,8%), за счет налоговых и неналоговых доходов рост на +129,88 тыс. рублей (+3,2%).

На 2027 год расходы бюджета поселения запланированы в объеме 22 304,02 тыс. рублей, на 2028 год – 22 106,24 тыс. рублей. Соответственно, бюджет поселения на 2027 - 2028 годы также планируется сбалансированным (дефицит/профицит в размере 0,00 тыс. рублей).

Показатели бюджета на очередной финансовый год и на плановый период по отношению к ожидаемому исполнению 2025 года спрогнозированы с ежегодным снижением:

- доходы: в 2026 году на 52,7%, в 2027 году на 42,7%, в 2028 году на 43,3%;
- расходы: в 2026 году на 54,6%, в 2027 году на 45,1%, в 2028 году на 45,6%.

В сравнении уточненных плановых показателей текущего года и показателей в проекте бюджета на 2026 - 2028 годы также предусмотрено снижение объемов: по доходам бюджета на -20 211,40 тыс. рублей (-52,3%), -16 352,17 тыс. рублей (-42,3%) и -16 549,95 тыс. рублей (-42,8%) соответственно по годам; по расходам – на -23 872,97 тыс. рублей (-56,4%), -20 013,74 тыс. рублей (-47,3%) и -20 211,52 тыс. рублей (-47,8%) соответственно по годам.

IV. Доходы бюджета

В представленном проекте решения доходы бюджета поселения на 2026 год планируются в объеме 18 444,79 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 3 040,39 тыс. рублей, неналоговые 448,48 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 14 955,92 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения на плановый период прогнозируются в следующих объемах:

- на 2027 год в сумме 22 304,02 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 3 617,71 тыс. рублей, неналоговые – 448,48 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 18 237,83 тыс. рублей;

- на 2028 год – 22 106,24 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 3 747,59 тыс. рублей, неналоговые – 448,48 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 17 910,17 тыс. рублей.

В общем объеме доходов удельный вес поступлений в 2026 - 2028 годах по группам составляет:

- «Налоговые и неналоговые доходы» - 18,9%, 18,2% и 19,0%, в том числе налоговые доходы 16,5%, 16,2%, 17,0% и неналоговые доходы – 2,4%, 2,0% и 2,0% соответственно по годам;

- «Безвозмездные поступления» - 81,1%, 81,8% и 81,0% соответственно по годам.

В числе основных источников налоговых и неналоговых доходов проектом решения на 2026 год по-прежнему определены: акцизы по подакцизным товарам (43,6%), налог на

доходы физических лиц (39,3%) и доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (12,8%) и что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет поселения не менее 95,7% налоговых и неналоговых доходов, соответственно риски неисполнения доходов бюджета могут быть минимизированы в ходе реализации мероприятий по повышению собираемости доходов бюджета.

В соответствие со статьями 160.1 и 160.2 БК РФ в пакете документов, предоставленных одновременно с проектом решения, представлено постановление администрации с.п.Шугур от 10.11.2025г. №70 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов и источников финансирования бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур, а также порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» (далее по тексту – постановление от 10.11.2025г. №70, перечень ГАД). Согласно перечню ГАД утверждено 2 главных администратора доходов бюджета поселения: Администрация сельского поселения Шугур (650), Федеральная налоговая служба (182).

При экспертизе представленных одновременно с проектом бюджета поселения документов установлено. Постановление от 10.11.2025г. №70 не в полной мере соответствует нормам ст.20 БК РФ, приказу Минфина России от 10 июня 2025г. №70н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2026 год (на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов)". Также, рекомендуем администрации поселения исключить из перечня администраторов доходов коды доходов, не имеющие отношения к поступлению в бюджет поселения.

Налоговые доходы занимают второе место в общем объеме доходов бюджета поселения на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов и предусматриваются в объемах, представленных в таблице №3.

Таблица 3. Структура и динамика налоговых доходов, проектируемых на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов (в сравнении с показателями 2025 года).

(тыс. рублей)

Показатели	2025 год (уточненный план) Сумма дохода/удельный вес	2025 год (оценка) Сумма дохода/удельный вес	Проект бюджета						
			2026 год		2027 год		2028 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	1 000,00 39,2%	1 297,00 45,5%	1 373,00 45,1%	37,3	5,9	1 385,00 38,3%	0,9	1 425,00 38,0%	2,9
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам)	1 434,87 56,2%	1 434,87 50,4%	1 520,09 50,0%	5,9	5,9	2 085,41 57,6%	37,2	2 175,29 58,0%	4,3
Налоги на имущество	114,00 4,5%	114,00 4,0%	145,30 4,8%	27,5	27,5	145,30 4,0%	-	145,30 3,9%	-
Государственная пошлина	3,00 0,1%	3,00 0,1%	2,00 0,1%	-33,3	-33,3	2,00 0,1%	-	2,00 0,1%	-

ИТОГО	2 551,87	2 848,87	3 040,39	19,1	6,7	3 617,71	19,0	3 747,59	3,6
-------	----------	----------	----------	------	-----	----------	------	----------	-----

Налоговые доходы согласно проекту бюджета планируются в объеме 3 040,39 тыс. рублей, что в удельном весе составляет 16,5% от общего объема доходов на 2026 год. По сравнению с ожидаемыми показателями 2025 года налоговые доходы на 2026 год увеличиваются на +191,52 рублей (+6,7%), к плановым показателям рост на +488,52 тыс. рублей (+19,1%). В плановом периоде прогнозируется увеличение налоговых доходов: в 2027 году к уровню 2026 года – на +577,32 тыс. рублей или на 19,0%, в 2028 году к предыдущему году – на +129,88 тыс. рублей или на 3,6%.

Основную долю в налоговых доходах на 2026 год по-прежнему составляют: Акцизы по подакцизным товарам – 50,0% и Налоги на доходы физических лиц (далее по тексту – НДФЛ) – 45,1%:

- *НДФЛ на 2026 – 2028 годы предусмотрен в объеме 1 373,00 тыс. рублей, 1 385,00 тыс. рублей и 1 425,00 тыс. рублей соответственно на каждый год. Главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба. НДФЛ на 2026 год спрогнозирован с незначительным ростом к ожидаемым показателям 2025 года на +76,00 тыс. рублей (+5,9%), к плановым показателям на +373,00 тыс. рублей (+37,3%). Методическими рекомендациями предусмотрен рост фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений, не подпадающих под Указы Президента РФ с 01.10.2026г. и работников органов местного самоуправления поселения на 4,0%;*

- *Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ на 2026 год сформированы в объеме 1 520,09 тыс. рублей, на 2027 и 2028 годы 2 085,41 тыс. рублей и 2 175,29 тыс. рублей соответственно по годам. Согласно постановлению от 10.11.2025г. №70 главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.*

Прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,0181%, предусмотренным в Законе Ханты-Мансийского АО - Югры от 27 ноября 2025г. №87-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» (приложение №4 и №5 к закону). Объем норматива прогнозируется выше показателей 2025 года (0,0137%) на 0,0044%. Прогнозируемый объем поступлений акцизов на 2026 год в проекте бюджета также предусмотрен выше показателей 2025 года на 85,22 тыс. рублей (+5,9%), с последующим ростом в плановом периоде на 2027 год +565,32 тыс. рублей к 2026 году, на 2028 год +89,88 тыс. рублей к 2027 году.

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

Налоги на имущество в объеме налоговых доходов занимают 4,8% и сформированы на 2026 – 2028 годы в размере 145,30 тыс. рублей соответственно на каждый год, в т.ч.:

- доходы от уплаты транспортного налога – 14,00 тыс. рублей;
- налог на имущество – 101,30 тыс. рублей;
- земельный налог – 30,00 тыс. рублей.

Прогнозируемый объем выше показателей 2025 года на 31,30 тыс. рублей. Главным администратором доходов по данному налогу является Федеральная налоговая служба.

В соответствии с п.п.4.2.2. п.4.2. раздела IV Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете представлена оценка объема налоговых

расходов бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур на 2026-2028 годы в связи с применением налоговых льгот. В результате предоставления налоговых льгот прогнозируемый объем потерь на 2026-2028 годы составляет: по земельному налогу (ст. 395 НК РФ, решение Совета депутатов с.п.Шугур от 18.07.2018г. №210) – 20,00 тыс. рублей (-1,00 тыс. рублей к 2025 году) ежегодно; по налогу на имущество (ст. 407 НК РФ, решение Совета депутатов с.п.Шугур от 20.11.2014г. №50) – 255,00 (+117,00 тыс. рублей к 2025 году) по годам.

Государственная пошлина предусмотрена на 2026-2028 годы в объеме 2,00 тыс. рублей соответственно на каждый год (-1,00 тыс. рублей к 2025 году). Главный администратор доходов – Администрация с.п.Шугур.

Неналоговые доходы занимают третье место в структуре доходной части бюджета поселения на 2026 – 2028 годы.

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

Таблица 4.
(тыс. рублей)

Показатели	2025 год (уточненный план) Сумма дохода/удельный вес	2025 год (оценка) Сумма дохода/удельный вес	Проект бюджета					
			2026 год		2027 год		2028 год	
			Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
Доходы от использования имущества	448,48 100,0%	448,48 100,0%	448,48 100,0%	-	448,48 100,0%	-	448,48 100,0%	-
ИТОГО	448,48	448,48	448,48	-	448,48	-	448,48	-

Неналоговые поступления в общем объеме поступлений на 2026 – 2028 годы планируются в сумме 448,48 тыс. рублей соответственно по годам и на уровне показателей 2025 года.

Основной удельный вес в структуре неналоговых доходов традиционно приходится на Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 100,0% соответственно на 2026 – 2028 годы.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности сформированы на 2026 – 2028 годы из доходов от сдачи в аренду имущества 128,48 тыс. рублей и прочих поступлений от имущества (соц.найм) – 320,00 тыс. рублей. Согласно постановлению от 10.11.2025г. №70 главным администратором доходов является Администрация сельского поселения Шугур.

Безвозмездные поступления в общем объеме доходов бюджета поселения на 2026 – 2028 годы по-прежнему занимают первое место в структуре доходов бюджета поселения.

Безвозмездные поступления из бюджета района сформированы на 2026 год в объеме 14 955,92 тыс. рублей, с уменьшением к показателям 2025 года на -20 699,92 тыс. рублей (-58,1%). На 2027 – 2028 годы безвозмездные поступления составляют 18 237,83 тыс. рублей (+21,9% или +3 281,91 тыс. рублей к 2026 году) и 17 910,17 тыс. рублей (-1,8% или -327,66 тыс. рублей к 2027 году) соответственно.

Динамика безвозмездных поступлений на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, предусмотренных проектом решения о бюджете, в сравнении с показателями 2025 года, представлена в таблице №5.

Таблица 5.
(тыс. рублей)

Наименование показателей	2025 год (уточненный план) Сумма Доходов/ Удельный вес	2025 год (оценка) Сумма Доходов/ Удельный вес	Проект бюджета						
			2026 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году, %		2027 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году, %	2028 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	17 026,00 47,8%	17 026,00 47,8%	12 380,30 82,8%	-27,3	-27,3	16 994,80 93,2%	37,3	17 204,90 96,1%	1,2
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.	18 261,80 51,2%	18 261,80 51,2%	2 076,75 13,9%	-88,6	-88,6	687,46 3,8%	-66,9	-	-
Иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	7 082,64 19,9%	7 082,64 19,9%	1 415,18 9,5%	-80,0	-80,0	-	-	-	-
Субвенции	368,04 1,0%	368,04 1,0%	498,87 3,3%	35,5	35,55	555,57 3,0%	11,4	705,27 3,9%	26,9
ИТОГО	35 655,84	35 655,84	14 955,92	-58,1	-58,1	18 237,83	21,9	17 910,17	-1,8

Объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности предлагается к утверждению: на 2026 год в объеме 12 380,30 тыс. рублей (67,1% в общем объеме доходов), что ниже показателей 2025 года на -4 645,70 тыс. рублей (-27,3%); на 2027 – 2028 годы в объемах 16 994,80 тыс. рублей и 17 204,90 тыс. рублей соответственно по годам, с последующим ростом показателей 2027 года по отношению к предшествующему периоду на +4 614,50 тыс. рублей (+37,3%) и 2028 года к 2027 году на +210,10 тыс. рублей (+1,2%).

Иные межбюджетные трансферты (далее по тексту – иные МБТ) из бюджета района предлагаются к утверждению на 2026 – 2028 годы в следующих объемах: 2026 год – 2 076,75 тыс. рублей; 2027 год – 687,46 тыс. рублей, 2028 год – иные МБТ отсутствуют. Прогнозируемый показатель на 2026 год ниже показателей 2025 года на -16 185,05 тыс. рублей (-88,6%). Основное сокращение иных МБТ в 2026 году в виду отсутствия трансфертов в области жилищно-коммунального хозяйства (-9 850,92 тыс. рублей), а также на 2026 год объем иных МБТ из бюджета района на сбалансированность бюджетов спрогнозирован в меньшем объеме на -5 667,46 тыс. рублей (для справки: в 2025 году – 7 082,64 тыс. рублей, в 2026 году – 1 415,18 тыс. рублей).

Субвенции из бюджета района предлагаются к утверждению на 2026 – 2028 годы в объемах 498,87 тыс. рублей, 555,57 тыс. рублей и 705,27 тыс. рублей соответственно по годам. Прогнозируемый показатель на очередной финансовый год выше показателей 2025 года на 130,83 тыс. рублей (+35,5%), с последующим ростом показателей в плановом периоде, и включает средства на гос.регистрацию актов гражданского состояния 24,67 тыс. рублей (средства ФБ, АО) на каждый год и осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты 474,20 тыс. рублей, 530,90 тыс. рублей и 680,60 тыс. рублей соответственно по годам.

Согласно постановлению от 10.11.2025г. №70 главным администратором доходов является Администрация сельского поселения Шугур.

Обращаем внимание, пояснительная записка к проекту бюджета не в полной мере информативна о подходах формирования доходов бюджета поселения, а также содержит технические ошибки.

V. Расходы бюджета

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

Согласно методическим рекомендациям поселения за базу расчета бюджетных проектировок и предложений по распределению бюджетных ассигнований по действующим расходным обязательствам на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов принимается объем расходов, утвержденный решением Совета депутатов сельского поселения Шугур от 27.12.2024 года №75 «О бюджете сельского образования Шугур на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов» (с учетом изменений и дополнений, а так же изменений сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2025 года) без учёта федеральных и окружных средств, единовременных расходных обязательств, и срок действия которых заканчивается 2025 годом.

Проектом решения расходы на 2026 год предлагается утвердить в объеме 18 444,79 тыс. рублей, что на 51,9% (-19 885,15 тыс. руб.) ниже первоначального бюджета 2025 года и на 56,4% (-23 872,97 тыс. руб.) ниже уточненного бюджета 2025 года. На плановый период расходы бюджета сформированы в объеме:

- в 2027 году расходы составят 22 304,02 тыс. рублей (+3 859,23 тыс. руб. к данным 2026г.);
- в 2028 году расходы составят 22 106,24 тыс. рублей (-197,78 тыс. руб. к данным 2027г.).

В 2026 году наибольший объем расходов планируется направить на следующие направления:

- общегосударственные вопросы (0100) – 8 634,89 тыс. рублей или 46,8% от общего объема расходов;
- культура, кинематография (0800) – 5 506,30 тыс. рублей или 29,85% от общего объема расходов;
- национальная экономика (0400) – 2 181,32 тыс. рублей или 11,8% от общего объема расходов.

На плановый период 2027-2028 годов приоритетное направление расходов сохраняется за разделами «Общегосударственные вопросы» – 54,4%/ 56,5%; «Культура, кинематография» – 24,9%/ 25,2%; «Национальная экономика» – 12,4%/ 9,9%.

Проектом бюджета предусмотрены расходы за счет МБТ из вышестоящих бюджетов, имеющих целевой характер, на 2026 год – 2 575,62 тыс. рублей (из них 498,87 тыс. руб. субвенция бюджетам поселений на исполнение госполномочий), на 2027 год в объеме 1 243,03 тыс. рублей (из них 555,57 тыс. руб. субвенция), на 2028 год – 705,27 тыс. рублей субвенция.

Анализ расходов бюджета поселения на 2026 год и плановый период 2027– 2028 годов по разделам функциональной классификации расходов бюджетов (в т.ч. динамика изменения

параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета) представлен в таблице 6.

Таблица 6. Расходы бюджета поселения в 2026 году, на 2027– 2028 годы по разделам функциональной классификации расходов бюджетов (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета)

(тыс. рублей)

Раздел	Наименование	Первоначальный бюджет 2025г/ Удельный вес	Уточнен. плановые назначения на 2025/ Удельный вес	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА					
				2026 год		2027 год		2028 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.:	9 636,714	13 224,22	8 634,89	0,65	12 136,84	1,41	12 482,93	1,03
		25,14%	31,25%	46,81%		54,42%		56,47%	
Условно-утвержденные расходы		-	-	-	-	526,52	-	1070,05	-
0200	Национальная оборона	342,60	345,03	474,20	1,37	530,90	1,12	680,60	1,28
		0,89%	0,82%	2,57%		2,38%		3,08%	
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	24,34	24,55	25,95	1,06	25,95	1,00	24,67	0,95
		0,06%	0,06%	0,14%		0,12%		0,11%	
0400	Национальная экономика	2 191,192	3 782,174	2 181,32	0,58	2 772,53	1,27	2 189,29	0,79
		5,72%	8,94%	11,83%		12,43%		9,90%	
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	17 643,54	18 127,363	422,87	0,02	72,87	0,17	0,00	0,00
		46,03%	42,84%	2,29%		0,33%		0,00%	
0700	Образование	921,31	921,31	1 031,26	1,12	1 031,26	1,00	995,59	0,97
		2,40%	2,18%	5,59%		0,80%		4,50%	
0800	Культура, кинематография	7 402,24	5 725,11	5 506,30	0,96	5 565,67	1,01	5 565,16	1,00
		19,31%	13,53%	29,85%		24,95%		25,17%	
1000	Социальная политика	168,00	168,00	168,00	1,00	168,00	1,00	168,00	1,00
		0,44%	0,40%	0,91%		0,75%		0,76%	
ИТОГО РАСХОДЫ		38 329,94	42 317,76	18 444,79	0,44	22 304,02	1,21	22 106,24	0,99

При анализе данных проекта бюджета с данными первоначального бюджета на 2025 год и уточненных данных на 01.10.2025 года установлены колебания расходов в сторону снижения и увеличения.

В связи с отсутствием в пояснительной записке к проекту бюджета информации о единовременных расходах, действие которых заканчивается в 2025 году, о расходных обязательствах за счет средств федерального и окружного бюджета, проверить соблюдение основного принципа планирования бюджетных ассигнований не представляется возможным.

Основной объем сокращения расходов 2026 года по отношению к данным 2025 года приходится на следующие разделы (подразделы) бюджета:

- на 97,6% или 17 220,67 тыс. рублей сокращены расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», из них на 16 336,54 тыс. рублей по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» по отношению к первоначальным данным 2025г. (на 2026г.

финансирование не предусмотрено). В проекте решения расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» разбиты на две муниципальных программы «Благоустройство муниципального образования сельское поселение Шугур» и «Организация деятельности администрации сельского поселения Шугур»;

- на 25,6% или на 1 895,94 тыс. рублей сокращены расходы по подразделу 0801 «Культура». Исполнение расходов планируется через муниципальную программу «Развитие сферы культуры, спорта и делам молодежи сельского поселения Шугур»;

- на 22% или на 1 507,53 тыс. рублей сокращены расходы по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций».

Основная доля увеличения бюджетных ассигнований в 2026 году по отношению к первоначальному бюджету 2025 года приходится на следующие подразделы:

- на 29,4% или на 483,99 тыс. рублей по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования». Расходы проходят по муниципальной программе "Организация деятельности администрации сельского поселения Шугур" и направлены на обеспечение Главы (высшее должностное лицо) муниципального образования;

- на 38,4% или на 131,6 тыс. рублей по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка». Расходы осуществляются за счет субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов;

- на 14,6% или на 277,30 тыс. рублей по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». Исполнение расходов планируется через муниципальную программу «Капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в сельском поселении Шугур»;

Проектом бюджета на 2026-2028 годы не предусмотрены расходы по разделам/подразделам:

- 0501 «Жилищно-коммунальное хозяйство». В первоначальном бюджете 2025 года расходы составляли 500,00 тыс. рублей. *Контрольно-счетная палата обращает внимание, что отсутствие финансирования на капитальный ремонт жилого фонда может привести к несоблюдению статьи 65 Жилищного кодекса РФ. Так же обращаем внимание, что одним из источников формирования расходов на капитальный ремонт являются прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений;*

- 0401 «Общеэкономические вопросы». В первоначальном бюджете 2025 года расходы составляли 164,61 тыс. рублей;

- 0410 «Связь и информатика». В первоначальном бюджете 2025 года расходы составляли 122,56 тыс. рублей;

- 0503 «Благоустройство» не предусмотрено финансирование на 2027-2028 годы.

Анализ программно-целевых расходов

Согласно статье 184.2 БК РФ одновременно с проектом бюджета представляются паспорта государственных (муниципальных) программ (проекты изменений в указанные паспорта).

Анализ формирования бюджета осуществлен исходя из предоставленных одновременно с проектом решения пояснительной записки и проектов постановлений администрации об утверждении муниципальных программ.

Перечень муниципальных программ утвержден постановлением администрации поселения от 12.11.2024г. №87 «О перечне муниципальных программ муниципального образования сельского поселения Шугур на 2025-2027 и на плановый период до 2033 года». Данным постановлением утвержден перечень из 5 муниципальных программ.

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета предусмотрен на 2026 год в объеме 18 394,79 тыс. рублей или 99,7%, на плановый период 2027-2028 годов в сумме 21 727,49 тыс. рублей (97,4%) и 20 986,19 тыс. рублей (94,9%) соответственно по годам.

Основная доля программно-целевых расходов бюджета на 2026-2028 годы приходится на три муниципальные программы:

- "Организация деятельности администрации сельского поселения Шугур" – 56,3%/61,6%/58,3%;
- "Развитие сферы культуры, спорта и делам молодежи сельского поселения Шугур" – 29,9%/ 25,6%/ 31,3%;
- "Капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в сельском поселении Шугур" – 11,9%/ 12,8%/ 10,4%.

Анализ расходов, предусмотренных в бюджете на 2026-2028 годы по муниципальным программам, приведен в приложении 1 к заключению.

Муниципальная программа «Организация деятельности администрации сельского поселения Шугур»

В проекте бюджета финансирование предусмотрено в сумме на 2026г. – 10 357,16 тыс. рублей (-20 780,68 тыс. рублей к уточненному бюджету 2025 года), на 2027г. – 13 389,29 тыс. рублей, на 2028г. – 12 236,15 тыс. рублей.

Согласно предоставленному проекту муниципальная программа состоит из одной подпрограммы «Осуществление деятельности администрации сельского поселения Шугур» и шести основных мероприятий. Основной объем расходов по программе приходится на основное мероприятие "Обеспечение оплаты труда, гарантий и компенсаций для работников администрации поселения в соответствии с действующим законодательством" 7 414,65 тыс. рублей. Весь объем средств направлен на выплаты персоналу муниципальных органов.

При анализе расходов установлено. Администрацией поселения при кодировании направления расходов не учтены требования приказа Минфина России от 24.05.2022г. N82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (в проекте бюджета один и тот же код направления расходов имеет разное наименование и наоборот).

Наименование	ЦСР
Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления	05*** 02040
Расходы на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	05*** 02040
Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципального учреждения	06*** 00590
Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений	05*** 02400

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

В проекте бюджета финансирование предусмотрено в сумме на 2026г. – 5 506,30 тыс. рублей (-472,64 тыс. рублей к уточненному бюджету 2025 года), на 2027г. – 5 564,67 тыс. рублей, на 2028г. – 6 560,75 тыс. рублей.

Согласно предоставленному проекту муниципальная программа состоит из одной подпрограммы «Развитие культуры» и двух основных мероприятий. Финансирование в проекте бюджета предусмотрено только по основному мероприятию «Организация деятельности муниципального учреждения культуры», из них 5 501,30 тыс. рублей на выплаты персоналу казенных учреждений и 5,0 тыс. рублей на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд.

Муниципальная программа «Капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в сельском поселении Шугур»

В проекте бюджета финансирование предусмотрено на 2026г. – 2 181,32 тыс. рублей (-929,27 тыс. рублей к уточненному бюджету 2025 года), на 2027г. – 2 772,53 тыс. рублей, на 2028г. – 2 189,29 тыс. рублей. Все расходы по муниципальной программе проходят по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство».

Согласно паспорту предоставленного проекта муниципальная программа состоит из двух подпрограмм: «Содержание, строительство, реконструкция, капитальный ремонт и ремонт дорог и пешеходных зон», «Безопасность дорожного движения». В проекте бюджета финансирование предусмотрено по основному мероприятию "Содержание автомобильных дорог" подпрограммы "Содержание, капитальный ремонт и ремонт дорог и пешеходных зон". *Наименование основного мероприятия не соответствует представленному в пакете документов проекту муниципальной программы, основное мероприятие звучит как «Зимнее и летнее содержание внутрипоселковых дорог». Данный факт говорит о несоблюдении ст. 21 БК РФ.*

По данным проекта районного бюджета на 2026-2028гг поселению предусмотрены иные межбюджетные трансферты по направлению «Расходы на содержание автомобильных дорог и искусственных сооружений на них» (код направления расходов *****79192) по 2026 году в объеме 647,2 тыс. рублей, по 2027 году - 673,12 тыс. рублей. Ассигнования проходят по основному мероприятию «Содержание автомобильной дороги Шугур-Карым».

Анализ непрограммных расходов

В представленном проекте бюджета непрограммные расходы на 2026 год составляют 50,0 тыс. рублей или 0,27% от общей суммы расходов. На плановый период 2027-2028 годов непрограммные расходы составляют 2,58% и 5,07% от общей суммы расходов.

Объем ассигнований по непрограммным расходам планируется направить на:

- резервный фонд местной администрации в размере 50,0 тыс. рублей ежегодно. 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 2027 год – 526,52 тыс. рублей, на 2028 год – 1 070,05 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,5% и 5,0% к общему объему расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет МБТ из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Анализ планируемых ассигнований по группам кодов вида расходов (КВР)

Распределение планируемых объемов бюджетных ассигнований по группам видов расходов осуществляется в соответствии с бюджетной классификацией расходов бюджетов, которая согласно статье 21 БК РФ является единой для бюджетов бюджетной системы РФ.

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

По итогам анализа планируемых ассигнований в разрезе кодов видов расходов (далее по тексту - КВР) установлено.

Расходы на выплату персоналу государственных (муниципальных) органов (КВР 120). На 2026 год ассигнования предусмотрены в объеме 7 920,86 тыс. рублей или 42,9% от всех расходов. Планируемый объем средств бюджета на 2026 год принят с сокращением финансирования на 3 235,58 тыс. рублей от уровня уточненных данных бюджета 2025 года. На 2027-2028гг ассигнования предусмотрены в объеме 11 225,92 тыс. рублей и 11 391,63 тыс. рублей соответственно по годам.

Основной объем расходов 66,9% или 5 301,00 тыс. руб. приходится на подраздел 0104 "Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций".

Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений (КВР 110). На 2026 год ассигнования предусмотрены в объеме 5 501,30 тыс. рублей или 29,8% от всех расходов. По отношению к данным бюджета 2025 года расходы на выплаты персоналу в 2026 году приняты в целом на уровне уточненных данных (5 519,08 тыс. руб.). На 2027-2028гг. ассигнования предусмотрены в объеме 5 560,17 тыс. рублей на 2027г. и 6 555,75 тыс. рублей на 2028г.

В проекте бюджета расходы на выплаты персоналу учреждений разбиты по следующим функциональным подразделам:

- 0801 «Культура» на 2026г. - 5 501,30 тыс. руб. и на 2027-2028гг. ассигнования запланированы в объеме 5 560,17 тыс. рублей ежегодно. *При планировании ассигнований не учтено повышение оплаты труда по категориям работников, поименованных указами Президента Российской Федерации;*

- 0707 «Молодежная политика» на 2028 год по данному подразделу запланированы ассигнования в объеме 995,59 тыс. рублей. В проекте бюджета расходы предусмотрены на финансирование основного мероприятия "Организация деятельности муниципальных учреждений культуры" муниципальной программы "Развитие сферы культуры, спорта и делам молодежи сельского поселения Шугур". Расходы по 2026-2027 годам переданы на уровень района межбюджетными трансфертами.

Расходы по КВР 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд».

По данному КВР проходят расходы по большому перечню направлений: на оплату коммунальных услуг, содержание имущества, продукты питания, медикаменты, ГСМ и т.п. В проекте бюджета на 2026 год ассигнования предусмотрены в объеме 3 643,32 тыс. рублей или 19,8% от всех расходов. На 2027-2028 годы плановые назначения предусмотрены в объеме 3 612,11 тыс. рублей и 2 870,80 тыс. рублей соответственно. Основной объем расходов приходится на подразделы 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» и 0113 «Другие общегосударственные вопросы».

Расходы по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты» в проекте бюджета запланированы в объеме 1 161,30 тыс. рублей на 2026г. и на 2027 год ежегодно. По данной подгруппе осуществляются расходы по перечислению трансфертов из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Шугур 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 2026-2027 годы планируется передача полномочий в разрезе следующей функциональной направленности:

- по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» 72,87 тыс. рублей ежегодно;
- по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» 1,28 тыс. рублей ежегодно;
- по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций» 47,3 тыс. рублей ежегодно;
- по подразделу 0707 «Молодежная политика» по данному подразделу передается финансирование на кадровое обеспечение в объеме 1 031,26 тыс. рублей ежегодно.
- по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» на осуществление полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю в объеме 8,597 тыс. рублей ежегодно.

Таблица 8. Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов

(тыс. рублей)

Наименование	К В Р	Первоначальный бюджет на 2025г. (РД №75 от 27.12.24)	Уточненный бюджет на 2025г. (РД от 29.09.2025г №102)	Проект бюджета на 2026г.	Доля в общ. объеме средств 2026г %	(+/-) 2026г. к уточн-му бюджету 2025г.	Проект бюджета на 2027г.	Проект бюджета на 2028г.
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	7 507,85	5 519,08	5 501,30	29,8	-17,78	5 560,170	6 555,754
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	8 993,89	11 156,44	7 920,86	42,9	-3 235,58	11 225,920	11 391,634
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	4 169,27	8 115,72	3 643,322	19,8	-4 472,40	3 612,110	2 870,800
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	168,00	168,00	168,00	0,9	0,00	168,000	168,000
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320		129,86					
Иные межбюджетные трансферты	540	17 411,44	17 074,17	1 161,303	6,3	-15 912,87	1 161,303	0,000
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	29,49	104,49	0,00	0,0	-104,49	0,000	0,000
Резервные средства	870	50,00	50,00	50,00	0,3	0,00	50,000	50,000
Резервные средства (условно)	870	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00	526,520	1 070,050

утвержденные расходы)								
Итого		38 329,94	42 317,76	18 444,79	100,0	-23 743,12	22 304,02	22 106,24

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что при формировании кодов бюджетной классификации не учтены требования приказа Минфина России от 24.05.2022г. N82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения".

Дорожный фонд

В соответствии со статьей 179.4 БК РФ в проекте решения о бюджете предусматриваются бюджетные ассигнования на формирование дорожного фонда. Дорожный фонд - часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.

Пунктом 4 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается Дорожный фонд муниципального образования сельское поселение утвердить в следующих объемах: на 2026 год – 2 181,32 тыс. рублей, на 2027 год – 2 772,53 тыс. рублей, на 2028 год – 2 189,29 тыс. рублей.

Согласно представленной информации источниками формирования дорожного фонда поселения на 2026 – 2028 годы являются:

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации на 2026 год – 1 520,09 тыс. рублей, на 2027 год – 2 085,41 тыс. рублей, на 2028 год – 2 175,29 тыс. рублей;
- транспортный налог (4%, закон ХМАО №132-оз от 10.11.2008г.) на 2026 – 2028 годы – 14,00 тыс. рублей;
- межбюджетные трансферты из бюджета района на 2026 - 2027 годы – 647,23 тыс. рублей и 673,12 тыс. рублей соответственно по годам (содержание автомобильной дороги местного значения «Шугур-Карым»).

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО сельского поселения Шугур от 31.03.2021г. №131 «О дорожном фонде муниципального образования сельское поселение Шугур» (с измен. от 15.04.2025г.).

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения запланирован проектом решения о бюджете в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета поселения (п.2.1. Порядка формирования дорожного фонда) и направлен, согласно проекту решения, на расходы муниципальной программы "Капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в сельском поселении Шугур".

VI. Источники внутреннего финансирования дефицита

Пунктами 1 и 2 проекта решения о бюджете на 2026 - 2028 годы предлагается утвердить сбалансированный бюджет (дефицит (профицит) 0,00 рублей) поселения (приложения №11 и №12). Проект решения сформирован с соблюдением установленного ст.33 БК РФ принципа сбалансированности бюджета.

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

В соответствии с пунктом 2 ст. 107 БК РФ пунктом 6 проекта решения о бюджете установлен верхний предел муниципального внутреннего долга поселения по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода в размере 0,00 рублей, в т.ч. верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0,00 рублей.

В соответствии со ст. 111 БК РФ пунктом 7 проекта решения о бюджете установлен объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2026 – 2028 годы в размере 0,00 рублей на каждый год.

Постановлением от 10.11.2025г. №70, предоставленным в пакете документов одновременно с проектом решения, утвержден главный администратор источников финансирования дефицита бюджета поселения - администрация с.п.Шугур (ст.160.2. БК РФ).

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1. Объем доходов бюджета поселения на 2026 год предлагается утвердить в сумме 18 444,79 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 3 040,39 тыс. рублей, неналоговые – 448,48 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 14 955,92 тыс. рублей. На 2027 год в сумме 22 304,02 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 3 617,71 тыс. рублей, неналоговые – 448,48 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 18 237,83 тыс. рублей. На 2028 год – 22 106,24 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 3 747,59 тыс. рублей, неналоговые – 448,48 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 17 910,17 тыс. рублей.
2. Проектом решения расходы на 2026 год предлагается утвердить в объеме 18 444,79 тыс. рублей, что на 51,9% (-19 885,15 тыс. руб.) ниже первоначального бюджета 2025 года и на 56,4% (-23 872,97 тыс. руб.) ниже уточненного бюджета 2025 года. На плановый период расходы бюджета сформированы в объеме по 2027 году расходы составят 22 304,02 тыс. рублей (+3 859,23 тыс. руб. к данным 2026г.), по 2028 году расходы составят 22 106,24 тыс. рублей (-197,78 тыс. руб. к данным 2027г.).
3. Бюджет поселения на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов предлагается утвердить сбалансированный (дефицит/профицит в размере 0,00 тыс. рублей).
4. При формировании бюджета соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: ст.107 – по верхнему пределу муниципального внутреннего долга, п.3 ст.81 – установлен резервный фонд 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.
5. Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета предусмотрен на 2026 год в объеме 18 394,79 тыс. рублей или 99,7%, на плановый период 2027-2028 годов в сумме 21 727,49 тыс. рублей (97,4%) и 20 986,19 тыс. рублей (94,9%) соответственно по годам.
6. Текст проекта Решения о бюджете частично соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения. Пункт 16 проекта решения о бюджете не соответствует подпункту 3.4.31 Положения о бюджетном процессе поселения.
7. Приложения к проекту бюджета не соответствуют нормам главы 4 БК РФ и приказа Минфина России от 24.05.2022г. N82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (с

изменениями). При кодировании направлений расходов не учтены требования пунктов 19-23 приказа Минфина России от 24.05.2022г. N82н, один и тот же код направления расходов имеет разное наименование (и наоборот). При формировании кода целевой статьи расходов, направленных на реализацию муниципальных программ, администрацией поселения не соблюдаются требования статьи 21 БК РФ. Наименование кода целевой статьи не соответствует наименованию основного мероприятия, указанного в муниципальной программе.

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

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

- **Администрации сельского поселения Шугур** проект решения Совета депутатов сельского поселения Шугур «О бюджете муниципального образования сельское поселение Шугур на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» откорректировать с учетом замечаний, указанных в пункте 6,7 заключения;

- **Совету Депутатов сельского поселения Шугур** принять проект решения «О бюджете муниципального образования сельское поселение Шугур на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» к рассмотрению.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников

Анализ расходов, предусмотренных в бюджете на 2026-2028 годы по муниципальным программам

Наименование	КЦ СР	Первонач. бюджет на 2025 год	Уточненный бюджет на 2025 год	Проект бюджета на 2026 год	Доля в общ. объеме средств 2026 г %	Отклонения 2026г. к уточненному бюджету 2025г	Проект бюджета на 2027 год	Проект бюджета на 2028 год
Муниципальная программа "Капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в сельском поселении Шугур"	02	1 904,02	3 110,59	2 181,322	11,86	-929,27	2 772,53	2 189,29
Муниципальная программа "Поддержка жилищного хозяйства и капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в сельском поселении Шугур»	03	500	718,39	0,000	0,00	-718,39	0,00	0,00
Муниципальная программа "Благоустройство муниципального образования сельское поселение Шугур"	04	719,29	1 322,00	350,000	1,90	-972,00	0,00	0,00
Муниципальная программа "Организация деятельности администрации сельского поселения Шугур"	05	27 589,78	31 137,84	10 357,161	56,30	-20 780,68	13 389,29	12 236,15
Муниципальная программа "Развитие сферы культуры, спорта и делам молодежи сельского поселения Шугур"	06	7 566,85	5 978,94	5 506,303	29,93	-472,64	5 565,67	6 560,75
Итого		38 279,94	42 267,76	18 394,79	100,00	-23 872,97	21 727,49	20 986,19