

Заключение № 102
Контрольно-счетной палаты Кондинского района
на проект решения Совета депутатов сельского поселения Болчары «О бюджете
муниципального образования сельское поселение Болчары на 2026 год и на
плановый период 2027 и 2028 годов»

пгт. Междуреченский

20 декабря 2025 года

Заключение на проект решения Совета депутатов сельского поселения Болчары «О бюджете муниципального образования сельское поселение Болчары 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 Болчары, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Болчары от 16.03.2023г. №339 (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе).

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

Проект решения Совета депутатов сельского поселения Болчары «О бюджете муниципального образования сельское поселение Болчары 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.п.4.2.1. п.4.2. раздела 4).

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, по своему составу и содержанию частично соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ и п.п.4.2.2. п.4.2. раздела 4 Положения о бюджетном процессе. *Администрацией поселения одновременно с проектом бюджета на 2026 – 2028 годы не предоставлен бюджетный прогноз (проект бюджетного прогноза, проект изменений бюджетного прогноза) поселения на долгосрочный период (п.п.4.1.3. п.4.1. и п.п.4.2.2.10. п.4.2. раздела 4 Положения о бюджетном процессе). Аналогичное замечание указано в заключение КСП на проект бюджета поселения 2025 – 2027гг.*

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.

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 4 Положения о бюджетном процессе в соответствие с нормами ст.184.1. БК РФ.

I. Анализ прогноза социально-экономического развития сельского поселения Болчары 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 Бюджетного Кодекса РФ, прогноз социально-экономического развития является одним из основных основополагающих документов при составлении проекта бюджета.

В пакете документов к проекту бюджета администрацией сельского поселения Болчары предоставлен прогноз социально-экономического развития на 2026-2028 годы, утвержденный постановлением администрации сельского поселения от 01 ноября 2025г. №102 (далее по тексту - Прогноз СЭР, постановление от 01.11.2025г. №102).

Представленный Прогноз СЭР не в полной мере соответствует нормам статьи 172 БК РФ и постановлению администрации сельского поселения Болчары «О порядке разработки прогноза социально – экономического развития муниципального образования сельское поселение Болчары». В приложении 2 к постановлению от 01.11.2025г. №102 указано, что в качестве исходного варианта для разработки проекта бюджета предлагается использовать базовый 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. Пояснительная записка к прогнозу не соответствует требованиям ст. 173 БК РФ, обоснования параметров прогноза, сопоставление данных с ранее утвержденными и достигнутыми параметрами не указаны.

2. Показатели «Денежные доходы населения», «Денежных доходы в расчете на душу населения в месяц», «Расходы населения» на 2026-2028гг спрогнозированы без применения индексов дефляторов (индекс инфляции). Кроме того, не учтены сценарные условия, рост минимального размера оплаты труда, повышение оплаты труда определенным категориям работников.

3. Показатели, утвержденные в прогнозе СЭР неинформативны, не согласованы между собой (например: численность трудовых ресурсов, среднесписочная численность работников организации). Показатели, указанные в графе «Оценка 2025г», частично соответствуют данным, указанным в Ожидаемых итогах СЭР поселения за 12 месяцев 2025г.

4. 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 - 2027гг.			Сценарные условия к проекту бюджета на 2026 - 2028 годы			
	2025г.	2026 г.	2027 г.	2025 г.	2026г.	2027 г.	2028 г.
	год	год	год	(оценка)	год	год	год
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс.чел.	2,6	2,6	2,6	2,587	2,6	2,6	2,6

Численность занятых в экономике (среднегодовая), тыс.чел.	1,485	1,485	1,485	0,1	0,1	0,1	0,1
Среднедушевые денежные доходы населения, руб.	36 572,00	36 572,00	36 572,00	35 165,00	36 572,00	36 572,00	36 572,00
Численность безработных, официально зарегистрированных, тыс. чел.	0	0	0	0	0	0	0
Число малых предприятий, включая микропредприятия, един.	31	31	31	30	31	31	31
Доходы муниципального образования в т.ч. (млн. руб.)	48,4	40,9	40,9	114,5	41,8	39,4	40,1
Расходы муниципального образования в т.ч. (млн. руб.)	48,4	40,9	40,9	120,4	41,8	39,4	40,1
Оборот розничной торговли (млн. руб.)	242,9	252,6	262,7	268,1	242,9	252,6	262,7
Объем отгруженных товаров, млн. рублей	9,7	10,1	10,5	-	-	-	-

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 Болчары 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 составе. *Согласно подпункту 4.1.7. пункта 4.1. раздела 4 Положения о бюджетном процессе показатели и перечень муниципальных программ оформляются в виде приложений к проекту решения о бюджете. Фактически данного приложения нет в проекте решения о бюджете.*

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

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

ассигнований Дорожного фонда, п.3 ст.184.1 – указан объем условно утверждаемых расходов, объем расходов на исполнение публичных нормативных обязательств.

5. Пунктом 12 решения о бюджете со ссылкой на пункт 8 статьи 217 БК РФ и подпункт 3.3.31 пункта 3 раздела 3 решения Совета депутатов от 16 марта 2023 года №339 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Болчары» предусмотрено дополнительное право финансового органа администрации сельского поселения Болчары вносить 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 получателями бюджетных средств бюджета поселения.

Контрольно-счетная палата обращает внимание. Согласно пункту 3 раздела 3 Положения о бюджетном процессе право на внесение изменений в сводную бюджетную роспись закреплено за Администрацией поселения.

6. Текст проекта Решения о бюджете не в полной мере соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения. Приложения к проекту бюджета частично соответствуют нормам приказов Минфина России от 10.06.2025г. №70н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2026 год (на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов)" и от 24.05.2022г. №82н «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, п.4.2. раздела 4 Положения о бюджетном процессе в составе материалов к проекту решения представлены утвержденные распоряжением администрации сельского поселения Болчары от 10.11.2025г. №193-р основные направления налоговой и бюджетной политики муниципального образования сельское поселение Болчары на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов (далее по тексту – основные направления).

Основные направления направлены на увеличение доходных источников, укрепление финансовой обеспеченности, сохранение стабильности доходной базы бюджета и мобилизации в бюджет поселения имеющихся резервов, повышение эффективности расходов. Результатом проводимой налоговой политики в среднесрочной перспективе должны стать рост налоговых поступлений, рост инвестиций, создание новых рабочих мест. Основным условием для формирования прогноза бюджетных ассигнований бюджета поселения на 2026 – 2028 годы является 100% финансовое обеспечение в проекте бюджета действующих социально-значимых расходных обязательств до уровня первоначального бюджета поселения на 2025 год по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности.

Согласно статье 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке¹ и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым

¹ Постановление администрации с.п. Болчары «О Порядке составления проекта Бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары на очередной финансовый год и плановый период" от 22.10.2020г. №137

органом. Методические указания по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов утверждены распоряжением администрации сельского поселения Болчары от 1 ноября 2025 года №188-р (далее по тексту – методические рекомендации).

При экспертизе представленных документов установлено. Порядок составления проекта решения СД о бюджете не приведен в соответствие с нормами Бюджетного Кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе и действующих нормативно правовых актов муниципального образования с.п. Болчары, относящихся к составлению проекта бюджета поселения.

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

Таблица 2.
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Первоначальный бюджет на 2025 год (реш. от 26.12.24г. №142)	Уточненный план, реш. СД от 30.09.2025 №209	Ожидаемое исполнение за 2025 год	Проект 2026 год	Проект 2027 год	Проект 2028 год
Доходы, из них:	67 643,10	115 785,17	114 556,53	41 785,79	39 425,45	40 071,81
налоговые и неналоговые	29 847,20	31 047,82	29 819,18	30 410,25	33 785,67	34 322,33
Безвозмездные поступления, в том числе:	37 795,90	84 737,35	84 737,35	11 375,54	5 639,78	5 749,48
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	37 795,90	84 737,35	84 737,35	11 375,54	5 639,78	5 749,48
Расходы	67 643,10	120 367,96	120 367,96	41 785,79	39 425,45	40 071,81
Дефицит (-)/ Профицит (+)	0,00	-4 582,79	-5 811,43	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.Болчары от 30.09.2025г. №209 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов сельского поселения Болчары от 26 декабря 2024 года №142 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Болчары на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»» (далее по тексту – решение СД от 30.09.2025г. №209).

Согласно проекту решения о бюджете доходы бюджета поселения на 2026 год предусмотрены в объеме 41 785,79 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2025 год снижение на -72 770,74 тыс. рублей или -63,5%, в том числе по безвозмездным поступлениям на -73 361,81 тыс. рублей, по налоговым и неналоговым поступлениям рост на +591,07 тыс. рублей. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 41 785,79 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 уменьшается на -5,7% или -2 360,34 тыс. рублей и составит 39 425,45 тыс. рублей, в

том числе за счет безвозмездных поступлений на -5 735,76 рублей (-50,4%), за счет налоговых и неналоговых доходов рост на +3 375,42 тыс. рублей (+11,1%).

На 2028 год доходы бюджета поселения планируются в размере 40 071,81 рублей, что выше планируемых показателей 2027 года на +646,36 тыс. рублей (+1,6%), в том числе за счет безвозмездных поступлений +109,70 тыс. рублей (+2,0%), за счет налоговых и неналоговых доходов +536,66 тыс. рублей (+1,6%).

На 2027 год расходы бюджета поселения запланированы в объеме 39 425,45 тыс. рублей, на 2028 год – 40 071,81 тыс. рублей. Соответственно, бюджет поселения на 2027 - 2028 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 2025 год следующая: доходы – 114 556,53 тыс. рублей, расходы – 120 367,96 тыс. рублей, дефицит – 5 811,43 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 63,5%, в 2027 году на 65,6%, в 2028 году на 65,0%;
- расходы: в 2026 году на 65,3%, в 2027 году на 67,3%, в 2028 году на 66,7%.

В сравнении уточненных плановых показателей текущего года и показателей в проекте бюджета на 2026 - 2028 годы также предусмотрено снижение объемов: по доходам бюджета на -73 999,38 тыс. рублей (-63,9%), -76 359,72 тыс. рублей (-66,0%) и -75 713,36 тыс. рублей (-65,4%) соответственно по годам; по расходам на -78 582,17 тыс. рублей (-65,3%), -80 942,51 тыс. рублей (-67,3%) и -80 296,15 тыс. рублей (-66,7%) соответственно по годам.

IV. Доходная часть бюджета

В представленном проекте решения доходы бюджета поселения на 2026 год планируются в объеме 41 785,79 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 28 555,25 тыс. рублей, неналоговые 1 855,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 11 375,54 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения на плановый период прогнозируются в следующих объемах:

- на 2027 год в сумме 39 425,45 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 31 930,67 тыс. рублей, неналоговые – 1 855,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 5 639,78 тыс. рублей;
- на 2028 год – 40 071,81 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 32 467,33 тыс. рублей, неналоговые – 1 855,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 5 749,48 тыс. рублей.

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

- «Налоговые и неналоговые доходы» - 72,8%, 85,7% и 85,6%, в том числе налоговые доходы 68,3%, 81,0%, 81,0% и неналоговые доходы – 4,5%, 4,7% и 4,6% соответственно по годам;
- «Безвозмездные поступления» - 27,2%, 14,3% и 14,4% соответственно по годам.

В числе основных источников налоговых и неналоговых доходов проектом решения на 2026 год по-прежнему определены: налог на доходы физических лиц (61,2%), акцизы по подакцизным товарам (29,8%) и доходы от использования имущества (3,8%), что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет поселения не

менее 94,8% налоговых и неналоговых доходов, соответственно риски неисполнения доходов бюджета могут быть минимизированы в ходе реализации мероприятий по повышению собираемости доходов бюджета.

В соответствие со статьей 160.1 БК РФ в пакете документов, предоставленных одновременно с проектом решения, представлено постановление администрации с.п. Болчары от 25.10.2021г. №116 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары, а также порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары», с изм. от 10.04.2023г. №37 (далее по тексту – постановление от 25.10.2021г. №116, перечень ГАД). Согласно перечню ГАД утверждено 2 главных администратора доходов бюджета поселения: Администрация сельского поселения Болчары (650), Федеральная налоговая служба (182).

Постановление от 25.10.2021г. №116, с учетом изменений, и представленный одновременно с проектом бюджета поселения реестр источников доходов бюджета поселения не в полной мере соответствуют нормам приказов Минфина России от 10.06.2025г. №70н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2026 год (на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов)" и от 10.06.2024г. №85н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов)".

Также, в сравнении приложений 1 и 2 к проекту решения с постановлением от 25.10.2021г. №116 и реестром источников доходов бюджета поселения выявлены расхождения в части указания кодов бюджетной классификации доходов бюджета и их наименования.

Аналогичные замечания указывались в заключение КСП на проект бюджета поселения 2025 – 2027 годы и администрацией поселения не приняты во внимание.

Налоговые доходы занимают первое 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	19 900,00 68,2%	18 600,00 66,5%	18 600,00 65,2%	-6,5	-	18 600,00 58,3%	-	18 600,00 57,3%	-
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам)	8 567,23 29,3%	8 572,71 30,7%	9 076,15 31,8%	5,9	5,9	12 451,57 39,0%	37,2	12 988,23 40,0%	4,3
Налоги на имущество	690,07 2,4%	752,00 2,7%	841,10 2,9%	21,9	11,8	841,10 2,6%	-	841,10 2,6%	-

Государственная пошлина	38,00 0,1%	38,00 0,1%	38,00 0,1%	-	-	38,00 0,1%	-	38,00 0,1%	-
ИТОГО	29 195,30	27 962,71	28 555,25	-2,2	2,1	31 930,67	11,8	32 467,33	1,7

Налоговые доходы согласно проекту бюджета планируются в объеме 28 555,25 тыс. рублей, что в удельном весе составляет 68,3% от общего объема доходов на 2026 год. По сравнению с ожидаемыми показателями 2025 года налоговые доходы на 2026 год увеличиваются на +592,54 рублей (+2,1%), с плановыми показателями уменьшаются на - 640,05 тыс. рублей (-2,2%). В плановом периоде прогнозируется увеличение налоговых доходов: в 2027 году к уровню 2026 года на +3 375,42 тыс. рублей или на 11,8%, в 2028 году к предыдущему году на +536,66 тыс. рублей или на +1,7%.

Основную долю в налоговых доходах на 2026 год по-прежнему составляют: Налоги на доходы физических лиц (далее по тексту – НДФЛ) – 65,2%, Акцизы по подакцизным товарам – 31,8%:

- *НДФЛ на 2026 – 2028 годы предусмотрен в объеме 18 600,00 тыс. рублей соответственно на каждый год. Главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба. НДФЛ на 2026 год спрогнозирован с уменьшением к плановым показателям 2025 года на -1 300,00 тыс. рублей (-6,5%) и на уровне показателей ожидаемого исполнения. Вместе с тем, основными направлениями и методическими рекомендациями предусмотрен рост фонда оплаты труда: работников муниципальных учреждений, не подпадающих под Указы Президента РФ с 01.10.2026г. на 4,0%; иных категорий работников, не подпадающих под действие указов Президента Российской Федерации от 2012 года с 01.10.2025г. на 7,6%; работников органов местного самоуправления поселения с 01.10.2025г. на 7,6%;*

- *Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ на 2026 год сформированы в объеме 9 076,15 тыс. рублей, на 2027 и 2028 годы 12 451,57 тыс. рублей и 12 988,23 тыс. рублей соответственно по годам. Согласно постановлению от 25.10.2021г. №116 главным администратором является Федеральная налоговая служба.*

Прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,0814%, 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 ниже показателей 2025 года (0,0818%) на 0,0004%. Вместе с тем, прогнозируемый объем поступлений акцизов на 2026 год в проекте бюджета предусмотрен выше на 5,9%, в т.ч. плановых показателей 2025 года на +508,92 тыс. рублей и ожидаемых на +503,44 тыс. рублей, с последующим ростом в плановом периоде на 2027 год +3 375,42 тыс. рублей к 2026 году, на 2028 год +536,66 тыс. рублей к 2027 году.

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

Налоги на имущество в объеме налоговых доходов занимают 2,9% и сформированы на 2026 – 2028 годы в размере 841,10 тыс. рублей соответственно на каждый год, в т.ч.:

- *доходы от уплаты транспортного налога – 69,00 тыс. рублей (+10,00 тыс. рублей к уточнен. плану 2025г.);*

- *налог на имущество – 589,10 тыс. рублей (+141,03 тыс. рублей к уточнен. плану 2025г.);*

- *земельный налог – 183,00 тыс. рублей (на уровне показателей 2025г.).*

Прогнозируемый объем выше плановых показателей 2025 года на +151,03 тыс. рублей (+21,9%) и на +89,10 тыс. рублей (+11,8%) выше ожидаемого исполнения. Главным администратором доходов по данному налогу является Федеральная налоговая служба.

Одновременно с проектом решения о бюджете представлен прогноз выпадающих доходов из бюджета поселения в связи с применением налоговых льгот. В результате предоставления налоговых льгот прогнозируемый объем потерь на 2026-2028 годы составляет: по налогу на имущество (ст. 407 НК РФ, решение Совета депутатов с.п.Болчары от 30.10.2014г. №94) – 1 066,00 тыс. рублей (+363,00 тыс. рублей к 2025 году) соответственно по годам; по земельному налогу (ст. 391 НК РФ, решение Совета депутатов с.п. Болчары от 30.08.2018г. №53) – 433,00 тыс. рублей (+20,80 тыс. рублей к 2025 году) ежегодно.

Государственная пошлина предусмотрена на 2026-2028 годы в объеме 38,00 тыс. рублей соответственно на каждый год. Показатели сформированы на уровне показателей 2025 года. Главный администратор доходов – Администрация с.п.Болчары.

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 (уточнен ный план) Сумма дохода/уд ельный вес	2025 год (оценка) Сумма дохода/уд ельный вес	Проект бюджета						
			2026 год		2027 год		2028 год		
			Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году, %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/сни жение преды ущему году, %	Сумма Доходов/ Удельны й вес	Рост/сни жение предыду щему году, %	
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	7	8=7/4	9	10=9/7
Доходы от использования имущества	1 152,00 62,2%	1 152,00 62,1%	1 152,00 62,1%	-	-	1 152,00 62,1%	-	1 152,00 62,1%	-
Доходы от оказания платных услуг	700,52 37,8%	704,47 37,9%	703,00 37,9%	0,4	-0,2	703,00 37,9%	-	703,00 37,9%	-
ИТОГО	1 852,52	1 856,47	1 855,00	0,1	-0,1	1 855,00	-	1 855,00	-

Неналоговые поступления в общем объеме поступлений на 2026 – 2028 годы планируются в сумме 1 855,00 тыс. рублей соответственно на каждый год. В 2026 году снижение показателей по отношению к 2025 году -1,47 тыс. рублей (-0,1%) к ожидаемому исполнению, к плановым показателям рост на +2,48 тыс. рублей (+0,1%). Согласно постановлению от 25.10.2021г. №116 главным администратором неналоговых доходов является Администрация с.п. Болчары.

Основной удельный вес в структуре неналоговых доходов традиционно приходится на Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 62,1% соответственно на 2026 – 2028 годы.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности проектом бюджета на 2026 - 2028 годы прогнозируются в сумме 1 152,00 тыс. рублей на каждый год и сформированы на уровне показателей 2025 года из прочих поступлений от имущества (соц.наим) 792,00 тыс. рублей и доходов от сдачи в

аренду имущества 360,00 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в структуре доходов от использования имущества на 2026 год занимают поступления от использования имущества (соц.найм) – 68,8%.

Поступления по доходам от оказания платных услуг спрогнозированы на 2026 – 2028 годы в объеме 703,00 тыс. рублей, что ниже показателей ожидаемого исполнения 2025 года на -1,47 тыс. рублей (-0,2%) и незначительно выше плановых показателей на +2,48 тыс. рублей (+0,4%).

Безвозмездные поступления в общем объеме доходов бюджета поселения на 2026 – 2028 годы занимают второе место в структуре доходов бюджета поселения.

Безвозмездные поступления из бюджета района сформированы на 2026 год в объеме 11 375,54 тыс. рублей, с уменьшением к показателям 2025 года на -73 361,81 тыс. рублей (-86,6%). На 2027 – 2028 годы безвозмездные поступления составляют 5 639,78 тыс. рублей (-50,4% или -5 735,76 тыс. рублей к 2026 году) и 5 749,48 тыс. рублей (+1,9% или +109,70 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	7=6/4	8	9=8/6
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	9 999,00 11,8%	9 999,00 11,8%	4 576,70 40,2%	-54,2	4 531,00 80,3%	-1,0	4 490,90 78,1%	-0,9
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.	74 265,93 87,6%	74 265,93 87,6%	6 231,59 54,8%	-91,6	484,93 8,6%	-92,2	484,93 8,4%	-
Иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	31 637,79 37,3%	31 637,79 37,3%	5 746,66 50,5%	-81,8	-	-	-	-
Субвенции	472,42 0,6%	472,42 0,6%	567,25 5,0%	20,1	623,85 11,1%	10,0	773,65 13,5%	24,0
ИТОГО	84 737,35	84 737,35	11 375,54	-86,6	5 639,78	-50,4	5 749,48	1,9

Объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности предлагается к утверждению: на 2026 год в объеме 4 576,70 тыс. рублей (11,0% в общем объеме доходов), что ниже показателей 2025 года на -5 422,30 тыс. рублей (-54,2%); на 2027 – 2028 годы в объемах 4 531,00 тыс. рублей и 4 490,90 тыс. рублей соответственно по годам, с последующим снижением показателей 2027 года по отношению к предшествующему периоду на -45,70 тыс. рублей (-1,0%) и 2028 года к 2027 году на -40,10 тыс. рублей (-0,9%).

Иные межбюджетные трансферты (далее по тексту – иные МБТ) из бюджета района предлагаются к утверждению на 2026 – 2028 годы в следующих объемах: 2026 год – 6 231,59 тыс. рублей; 2027 – 2028 годы – 484,93 тыс. рублей на каждый год. Прогнозируемый

показатель на 2026 год ниже показателей 2025 года на -68 034,34 тыс. рублей (-91,6%) в основном за счет поступлений иных МБТ из бюджета района на сбалансированность бюджетов в меньшем объеме на -25 891,13 тыс. рублей (для справки: в 2025 году – 31 637,79 тыс. рублей, в 2026 году – 5 746,66 тыс. рублей) и отсутствием трансфертов в сфере ЖКХ (-21 499,72 тыс. рублей), дорожного хозяйства (-8 800,00 тыс. рублей), благоустройства общественных и дворовых территорий поселений (-11 200,00 тыс. рублей).

Субвенции из бюджета района предлагаются к утверждению на 2026 – 2028 годы в объемах 567,25 тыс. рублей, 623,85 тыс. рублей и 773,65 тыс. рублей соответственно по годам. Прогнозируемый показатель на очередной финансовый год выше показателей 2025 года на 94,83 тыс. рублей (+20,1%), с последующим ростом показателей в плановом периоде, и включает средства на гос.регистрацию актов гражданского состояния 93,05 тыс. рублей (средства ФБ, АО) на каждый год и осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты 474,20 тыс. рублей, 530,80 тыс. рублей и 680,60 тыс. рублей соответственно по годам.

Согласно постановлению от 25.10.2021г. №116 главным администратором в части безвозмездных поступлений является Администрация с.п. Болчары.

Обращаем внимание, пояснительная записка к проекту бюджета неинформативна о подходах формирования налоговых и неналоговых доходов в разрезе подгрупп, безвозмездных поступлений, кроме того, отсутствует сравнение показателей текущего и очередного периодов и причины отклонений. Данное замечание неоднократно указывалось в заключениях КСП на проекты бюджетов поселения предыдущих лет (2023–2025гг., 2024–2026гг., 2025 – 2027гг.) и администрацией поселения не принято во внимание.

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.

В методических рекомендациях поселения указано, за базу расчета бюджетных ассигнований по действующим расходным обязательствам на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов необходимо принимать объем расходов, утвержденный решением Совета депутатов от 26 декабря 2024 года №142 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Болчары на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» без учета федеральных и окружных средств, единовременных расходных обязательств, и срок действия которых заканчивается 2025 годом.

Проектом решения расходы на 2026 год предлагается утвердить в объеме 41 785,79 тыс. рублей, что на 38,2% (-25 857,31 тыс. руб.) ниже первоначального бюджета 2025 года и на 65,3% (-78 582,17 тыс. руб.) уточненного бюджета 2025 года. На плановый период расходы бюджета сформированы в объеме:

- 2027 год расходы составят 39 425,45 тыс. рублей (-2 360,34 тыс. руб. к данным 2026г.);
- 2028 год расходы составят 40 071,81 тыс. рублей (+646,36 тыс. руб. к данным 2027г.).

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

- общегосударственные вопросы (0100) – 15 931,10 тыс. рублей или 38,1% от общего объема расходов;

- национальная экономика (0400) – 11 501,22 тыс. рублей или 27,5% от общего объема расходов;

- культура, кинематография (0800) – 10 909,13 тыс. рублей или 26,1% от общего объема расходов.

На плановый период 2027-2028 годов приоритетное направление расходов сохраняется за разделами «Общегосударственные вопросы» – 32,1%/ 31,1%; «Национальная экономика» – 37,7%/ 38,5%; «Культура, кинематография» - 21,3%/ 25,4%.

Проектом бюджета предусмотрены расходы за счет МБТ, получаемых из вышестоящих бюджетов, имеющих целевой характер на 2026 год – 6 798,84 тыс. рублей (из них 567,25 тыс. руб. субвенция бюджетам поселений на исполнение госполномочий), на 2027 год в объеме 1 108,78 тыс. рублей (из них 623,85 тыс. руб. субвенция), на 2028 год – 1 258,58 тыс. рублей (из них 773,65 тыс. руб. 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 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)
(тыс. рублей)

Раздел	Наименование	Первоначальный бюджет на 2025г.	Уточненный бюджет на 2025г.	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.:	35 198,51	38 466,14	15 931,01		12 662,43		12 458,98	
		52,04	31,96	38,13	0,41	32,12	0,79	31,09	0,98
Условно-утвержденные расходы						993,14		2 003,59	
0200	Национальная оборона	342,60	345,03	474,20		530,80		680,60	
		0,51	0,29	1,13	1,37	1,35	1,12	1,70	1,28
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	182,37	183,47	149,13		149,13		149,13	
		0,27	0,15	0,36	0,81	0,38	1,00	0,37	1,00
0400	Национальная экономика	9 408,96	22 513,45	11 501,22		14 876,64		15 413,30	
		13,91	18,70	27,52	0,51	37,73	1,29	38,46	1,04
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 043,88	34 359,90	1 168,28		1 168,28		936,40	
		1,54	28,55	2,80	0,03	2,96	1,00	2,34	0,80
0700	Образование	1 235,56	1 235,56	1 400,82		1 400,82		0,00	
		1,83	1,03	3,35	1,13	3,55	1,00	0,00	0,00
0800	Культура, кинематография	20 147,22	23 061,41	10 909,13		8 385,35		10 181,40	
		29,78	19,16	26,11	0,47	21,27	0,77	25,41	1,21
1000	Социальная политика	84,00	203,00	252,00		252,00		252,00	
		0,12	0,17	0,60	1,24	0,64	1,00	0,63	1,00
ИТОГО		67 643,10	120 367,96	41 785,79	0,35	39 425,45	0,94	40 071,81	1,02

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.*

По отношению к бюджету 2025 года значительное снижение бюджетных ассигнований в 2026 году приходится на подразделы:

- 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций» расходы сокращены на 73% или на 8 820,79 тыс. рублей и предлагаются к утверждению в объеме 3 253,79 тыс. рублей (в первоначальном бюджете 2025 года расходы составляли 12 074,58 тыс. рублей);

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» по отношению к первоначальным данным 2025 года назначения сокращены на 41,8% или на 8 656,95 тыс. рублей и по отношению к уточненным данным плановые назначения сокращены на 49,6% (11 855,68 тыс. рублей). Объем расходов по данному подразделу направлен на реализацию муниципальной программы "Организация деятельности администрации сельского поселения Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года»;

- 0801 «Культура» расходы сократились на 45,9% или на 9 238,09 тыс. рублей по отношению к первоначальному бюджету 2025 года и на 52,7% или на 12 152,28 тыс. рублей к уточненному бюджету 2025 года. Проектом решения объем бюджетных ассигнований предлагается к утверждению в размере 10 909,13 тыс. рублей (в первоначальном бюджете 2025 года расходы составляли 20 147,22 тыс. рублей). Основной объем расходов по данному подразделу направлен на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственного муниципального учреждения культуры.

Увеличение бюджетных ассигнований на 2026 год по отношению к первоначальным данным 2025 года по проекту решения фиксируется по подразделам:

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» расходы выросли на 1 440,95 тыс. рублей и составили 9 145,15 тыс. рублей (2025г. - 7 704,20 тыс. руб.). По данному подразделу проходят расходы на осуществление полномочий в области дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них (содержание, текущий ремонт, капитальный ремонт);

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

- 0410 «Связь и информатика» расходы по данному подразделу выросли на 483,53 тыс. рублей, в первоначальном бюджете 2025 года расходы составляли 289,39 тыс. рублей. Расходы направлены на обеспечение администрации программными продуктами, информационными технологиями, связью и проходят по муниципальной программе «Организация деятельности администрации сельского поселения Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года»;

- 0707 «Молодежная политика» расходы по отношению к первоначальному и уточненному бюджету увеличены на 165,26 тыс. рублей и составили 1 400,82 тыс. рублей.

Расходы направлены на реализацию муниципальной программы "Организация деятельности администрации сельского поселения Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года», в части МБТ, передаваемых бюджету МО Кондинский район на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями (осуществлению работы с детьми и молодежью).

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 муниципальных программ. В соответствии со статьей 184.2 БК РФ одновременно с проектом решения о бюджете предоставляются паспорта муниципальных программ (проекты паспортов). Администрацией поселения предоставлены проекты постановлений по внесению изменений в муниципальные программы.

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

Согласно перечню муниципальных программ поселения, утвержденному постановлением администрации от 08.11.2019г. №152 (с изменениями), на территории муниципального образования рекомендовано к реализации 10 муниципальных программ со сроком реализации на 2020-2025 годы и на период до 2030 года.

Согласно приложениям к проекту решения о бюджете на 2026-2028 годы предусматривается финансирование на реализацию 8 муниципальных программ.

В проекте бюджета не предусмотрено финансирование по следующим муниципальным программам:

- «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в сельском поселении Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года»;
- «Развитие гражданского общества в сельском поселении Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года».

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2026 год составляет 41 711,66 тыс. рублей или 99,8% от всех расходов. На плановый период 2027-2028 годов программно-целевые расходы определены в объеме 38 358,18 тыс. рублей или 97,3% и 37 994,09 тыс. рублей или 94,8% соответственно по годам.

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

В проекте бюджета основной объем программно-целевых средств в 2026 году приходится на три муниципальные программы.

Муниципальная программа «Организация деятельности администрации сельского поселения Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года». Расходы на 2026 год составляют 48,9% целевых расходов или 20 412,91 тыс. рублей. По отношению к первоначальным данным бюджета 2025 года расходы сокращены на 17 977,35 тыс. рублей и по отношению к уточненным данным бюджета 2025 года расходы по программе сокращены на 43 888,85 тыс. рублей. Расходы по программе в 2026 году разбиты на две подпрограммы: «Осуществление деятельности администрации» 11 438,62 тыс. рублей и «Осуществление деятельности административно- хозяйственной службы» 5 564,26 тыс. рублей.

Проектом бюджета по муниципальной программе предусмотрен объем бюджетных ассигнований, не соответствующий объему финансирования, предусмотренному в

представленном проекте программы (превышает плановую потребность на 9 464,91 тыс. руб. по 2026г., на 6 757,49 тыс. рублей по 2027г. и на 4 060,69 тыс. руб. по 2028г.).

Муниципальная программа «Развитие культуры и молодежной политики в сельском поселении Болчары на 2020-2025 годы и на период до 2030 года», расходы на 2026 год составляют 26,2% целевых расходов или 10 909,13 тыс. рублей. По отношению к первоначальным данным бюджета 2025 года расходы сокращены на 9 573,71 тыс. рублей и на 12 603,24 тыс. рублей по отношению к уточненным данным 2025г. Весь объем расходов проходит по направлению повышение качества услуг в сфере культуры (КЦСР 0300100000). Согласно данным паспорта программы, проектом бюджета финансирование обеспечено на 54,2% по 2026 году.

Муниципальная программа «Содержание автомобильных дорог местного значения в границах сельского поселения Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года», расходы на 2026 год составляют 21,9% целевых расходов или 9 145,15 тыс. рублей. По отношению к первоначальным данным бюджета 2025 года расходы увеличены на 1 401,35 тыс. рублей и на 10 411,98 тыс. рублей сокращены по отношению к уточненным данным 2025г. Весь объем расходов проходит по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». Основной объем бюджетных ассигнований приходится на обеспечение безопасности функционирования сети автомобильных дорог общего пользования 5 702,17 тыс. рублей и на уличное освещение 1 782,97 тыс. рублей.

Проектом бюджета по муниципальной программе предусмотрен объем бюджетных ассигнований, не соответствующий объему финансирования, предусмотренному в представленном проекте программы (превышает плановую потребность на 1 203,35 тыс. руб. по 2026г.).

Администрацией поселения при кодировании направления расходов не учтены требования приказа Минфина России от 24.05.2022г. №82н «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):

Наименование	Код ЦСР (направление)
Расходы на реализацию мероприятий в части обеспечения автотранспортных средств топливом, запасными частями, иными принадлежностями	*****00590
Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений)	*****00590
Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления	*****02040
Расходы на реализацию мероприятий в части межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету МО Кондинский район из бюджета сельского поселения Болчары на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	*****02040
Прочие мероприятия органов местного самоуправления	*****02400
Расходы на реализацию мероприятий в части вопросов местного значения	*****02400
Расходы на реализацию мероприятий в части обеспечения безопасности дорожного движения (содержание дорожных переходов (пешеходных зон) и уличного освещения	*****20604
Расходы на реализацию мероприятий в части содержания автомобильных дорог	*****20604

Контрольно-счетная палата обращает внимание. При формировании бюджета в программном формате проекты паспортов муниципальных программ являются одними из основных документов, обосновывающих (подтверждающих) принимаемый объем финансирования. В соответствии с пунктом 2 статьи 179 БК РФ объем бюджетных

ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Анализ непрограммных расходов

В проекте бюджета на 2026-2028 годы непрограммные расходы состоят из следующих направлений:

- резервный фонд поселения на 2026 год и плановый период 2027-2028гг. сформирован в размере 74,129 тыс. рублей. В соответствии с нормами пункта 3 статьи 81 БК РФ размер резервного фонда указан в части 7 текстовой части проекта решения о бюджете;

- в соответствие с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ на первый и второй годы планового периода определены условно утверждаемые расходы в суммах: на 2027 год – 993,14 тыс. рублей, на 2028 год – 2 003,59 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,6% и 5,2% 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 кодам видов расходов (КВР)

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

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

В методических рекомендациях указано, что формирование бюджетных проектировок и предложений по распределению бюджетных ассигнований бюджета поселения необходимо осуществлять, строго обеспечивая 100% действующие социально-значимые расходные обязательства до уровня 2025 года по действующим муниципальным программам и непрограммным направлениям.

По итогам анализа планируемых бюджетных ассигнований в разрезе КВР установлено.

Расходы по подгруппе **110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений»** составляют 36,3% или 15 189,93 тыс. рублей (-23 774,53 тыс. рублей к первоначальному бюджету 2025 года). Расходы распределены по следующим направлениям: на выплаты персоналу учреждениям в сфере «Культуры» 8 052,52 тыс. рублей (-11 314,13 тыс. рублей к уровню уточненного бюджета 2025г.) и 5 554,26 тыс. рублей на выплаты сотрудникам учреждения, осуществляющие материально-техническое обеспечение органов местного самоуправления поселения (-12 718,37 тыс. рублей к уровню уточненного бюджета 2025г.). На плановый период 2027-2028гг. расходы запланированы в объеме 14 925,93 тыс. рублей ежегодно. *Сокращение объема бюджетных назначений по оплате труда без кадровых изменений на фоне роста минимального размера оплаты труда, роста фонда оплаты труда по категориям работников, поименованных указами Президента Российской Федерации, свидетельствует о необеспеченности социально-значимых расходов бюджета поселения.*

Также по КВР 110 проходят расходы, направленные на реализацию мероприятий по содействию занятости населения в сумме 1 583,14 тыс. рублей. По отношению к данным

уточненного бюджета 2025 года расходы в этом направлении сокращены на 898,47 тыс. рублей за счет МБТ из вышестоящего бюджета.

Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов (КВР 120) в предоставленном проекте бюджета на 2026 год составляют 10,2% или 4 275,99 тыс. рублей. По отношению к уточненному бюджету расходы сократились на 71,3% или на 10 619,81 тыс. рублей.

Основной объем расходов по КВР 120 приходится на подраздел 0104 "Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций" 3 116,23 тыс. рублей или 72,9% от общего объема расходов по КВР 120. По отношению к уточненному бюджету расходы сократились на 8 879,10 тыс. рублей.

По данному коду также запланированы расходы за счет МБТ, предоставленных на осуществление переданных полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния в сумме 93,06 тыс. рублей, на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты 474,2 тыс. рублей и 42,74 тыс. рублей на создание условий для деятельности народных дружин.

Расходы по **КВР 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»** на 2026 год запланированы в размере 20 139,16 тыс. рублей или 48,2% от общего объема расходов. По отношению к первоначальному бюджету 2025 года расходы выросли на 8 062,89 тыс. рублей, из них 3 531,22 тыс. рублей направлены на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений и 3 005,92 тыс. рублей на реализацию мероприятий в части вопросов местного значения. По КВР проходят расходы по большому перечню направлений: на оплату коммунальных услуг, содержание имущества, продукты питания, медикаменты, ГСМ и т.п. Основная доля расходов 45,4% или 9 145,15 тыс. рублей проходят по разделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)».

Расходы по **КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты»** на 2026-2027 годы предусмотрены в объеме 1 796,05 тыс. рублей, что на 200,05 тыс. рублей больше первоначальных данных. По данной подгруппе осуществляются расходы по перечислению трансфертов из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Болчары 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» 231,88 тыс. рублей ежегодно;

- по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций» 137,56 тыс. рублей ежегодно;

- по подразделу 0707 «Молодежная политика» 1 400,82 тыс. рублей ежегодно;

- по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» 25,79 тыс. рублей ежегодно. Ассигнования предусмотрены в рамках Соглашения о передаче полномочий внешнего муниципального финансового контроля.

Проектом решения на 2026-2028 гг. предусмотрены расходы по КВР **312 «Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям»** в размере 252,00 тыс. рублей ежегодно. Расходы предусмотрены по мероприятию «Расходы, направленные на пенсионное обеспечение за выслугу лет, лицам, замещавшим муниципальные должности на постоянной основе, и лицам, замещавшим должности муниципальной службы» муниципальной программы "Развитие муниципальной службы в сельском поселении Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года". В соответствии с абз. 6 п.3 ст. 184.1 БК РФ объем расходов на исполнение публичных нормативных обязательств указан в подпункте 1.8. пункта 1 текстовой части проекта решения.

Таблица 7. Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов
(тыс. рублей)

Наименование	КВР	Проект бюджета на 2025г.	Уточненный бюджет на 2025г.	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	38 964,46	40 175,90	15 189,93	36,35	-24 985,97	14 925,93	14 925,93
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	14 803,38	14 895,80	4 275,99	10,23	-10 619,81	4 332,59	4 482,39
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	12 076,26	41 787,04	20 139,16	48,20	-21 647,88	16 993,08	18 275,24
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	84,00	203,00	252,00	0,60	49,00	252,00	252,00
Иные межбюджетные трансферты	540	1 596,00	23 095,72	1 796,05	4,30	-21 299,67	1 796,05	0,00
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	44,87	136,37	58,54	0,14	-77,83	58,54	58,54
Резервные средства	870	74,13	74,13	74,13	0,18	0,00	74,13	74,13
Резервные средства (условно утвержденные расходы)	870				0,00	0,00	993,14	2 003,59
Итого		67 643,10	120 367,96	41 785,79	100,00	-78 582,17	39 425,45	40 071,81

Дорожный фонд

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

Подпунктом 1.5. пункта 1 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается Дорожный фонд муниципального образования сельское поселение Болчары утвердить в

следующем объеме: на 2026 год в сумме 9 145,15 тыс. рублей, на 2027 год – 12 520,57 тыс. рублей, на 2028 год в сумме 13 057,23 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 – 9 076,15 тыс. рублей, на 2027 год – 12 451,57 тыс. рублей, на 2028 год – 12 988,23 тыс. рублей;

- транспортный налог (4%, закон ХМАО №132-оз от 10.11.2008г.) на 2026 – 2028 годы – 69,00 тыс. рублей соответственно по годам.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО сельского поселения Болчары от 26.05.2014г. №48 «О дорожном фонде муниципального образования сельское поселение Болчары» (с измен. от 24.10.2023г. №18).

При экспертизе представленных документов установлено. Дублирование содержания подпунктов 2.1.3. и 2.1.5. п.2.1. «Источники формирования муниципального дорожного фонда» главы 2 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда и несоответствие нумерации подпунктов пункта 2.1. главы 2 Порядка, с учетом вновь дополненных подпунктов, администрацией поселения в течение 2025 года не устранено.

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 "Содержание автомобильных дорог местного значения в границах сельского поселения Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года".

VI. Источники внутреннего финансирования дефицита

Подпунктом 1.3. пункта 1 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 статьей 96 БК РФ.

В соответствии с пунктом 2 ст. 107 БК РФ подпунктом 1.6. пункта 1 проекта решения о бюджете установлен верхний предел муниципального внутреннего долга поселения по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода в размере 0,00 рублей, в т.ч. верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0,00 рублей.

В соответствии со ст. 111 БК РФ подпунктом 1.7. пункта 1 проекта решения о бюджете установлен объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2026 – 2028 годы в размере 0,00 рублей на каждый год.

Постановлением администрации с.п.Болчары от 25.10.2021г. №117 «О перечне главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары, порядке и сроках внесения изменений в перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары» (ст.160.2. БК РФ), предоставленным в пакете

документов одновременно с проектом решения, утвержден главный администратор источников финансирования дефицита бюджета поселения - администрация с.п. Болчары.

Постановление администрации с.п. Болчары от 25.10.2021г. №117 не соответствует нормам приказов Минфина России от 10.06.2025г. №70н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2026 год (на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов)" и от 10.06.2024г. №85н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов)".

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1. Объем доходов бюджета поселения на 2026 год предлагается утвердить в сумме 41 785,79 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 28 555,25 тыс. рублей, неналоговые – 1 855,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 11 375,54 тыс. рублей. На 2027 год в сумме 39 425,45 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 31 930,67 тыс. рублей, неналоговые – 1 855,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 5 639,78 тыс. рублей. На 2028 год – 40 071,81 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 32 467,33 тыс. рублей, неналоговые – 1 855,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 5 749,48 тыс. рублей.

2. Проектом решения расходы на 2026 год предлагается утвердить в объеме 41 785,79 тыс. рублей, что на 38,2% (-25 857,31 тыс. руб.) ниже первоначального бюджета 2025 года и на 65,3% (-78 582,17 тыс. руб.) уточненного бюджета 2025 года. На плановый период расходы бюджета сформированы на 2027 год в объеме 39 425,45 тыс. рублей (-2 360,34 тыс. руб. к данным 2026г.) и на 2028 год в объеме 40 071,81 тыс. рублей (+646,36 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. Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2026 год составляет 41 711,66 тыс. рублей или 99,8% от всех расходов. На плановый период 2027-2028 годов программно-целевые расходы определены в объеме 38 358,18 тыс. рублей или 97,3% и 37 994,09 тыс. рублей или 94,8% соответственно по годам.

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 – указан объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда, п.3 ст.184.1 – указан объем условно утверждаемых расходов, объем расходов на исполнение публичных нормативных обязательств.

6. Текст проекта Решения о бюджете не в полной мере соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения.

6.1. Приложения по доходам к проекту бюджета частично соответствуют 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)";

6.2. При формировании кодов бюджетной классификации расходной части бюджета, в том числе в части кода целевых статей расходов бюджета, не учтены требования приказа Минфина России от 24.05.2022г. №82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

7. При формировании бюджета в программном формате не в полной мере соблюдаются требования статья 179 БК РФ. В соответствии с пунктом 2 статьи 179 БК РФ объем

бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования. Проекты паспортов муниципальных программ являются одними из основных документов, обосновывающих (подтверждающих) принимаемый объем финансирования.

8. Показатели Прогноза СЭР неинформативны. При формировании прогноза СЭР не учтен прогнозный уровень инфляции, индексация фонда оплаты труда. 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 Болчары** проект решения Совета депутатов сельского поселения Болчары «О бюджете муниципального образования сельское поселение Болчары на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» откорректировать с учетом замечаний, указанных в пункте 6 заключения;

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

Председателя
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников

Приложение 1 к заключению
№102 от 20.12.2025г.

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

Наименование	КЦ СР	Первонач альный бюджет на 2025г.	Уточ. бюджет на 2025г.	Проект бюджета на 2026г.	Доля в общ. Объеме средств 2026г. %	(+/-) 2026г. к первонач альному бюджету 2025г.	(+/-) 2026г. к уточн- му бюджету 2025г.	Проект бюджета на 2027г.	Проект бюджета на 2028г.
Муниципальная программа "Профилактика правонарушений в сельском поселении Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года"	01.	56,07	56,07	56,07	0,13	0,00	0,00	56,07	56,07
Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в сельском поселении Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года"	02.	104,00	218,60	252,00	0,60	148,00	33,40	252,00	252,00
Муниципальная программа "Развитие культуры и молодежной политики в сельском поселении Болчары на 2020-2025 годы и на период до 2030 года"	03.	20 482,84	23 512,37	10 909,13	26,15	-9 573,71	-12 603,24	8 385,35	10 181,40
Муниципальная программа "Содержание автомобильных дорог местного значения в границах сельского поселения Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года".	04.	7 743,80	19 557,13	9 145,15	21,92	1 401,35	-10 411,98	12 520,57	13 057,23
Муниципальная программа "Благоустройство муниципального образования сельское поселение Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года"	05.		11 295,64	144,40	0,35	144,40	-11 151,24	144,4	144,4
Муниципальная программа «Капитальный ремонт жилых помещений муниципального жилищного фонда сельского поселения Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года"	08.	642,00	1 202,26	642,00	1,54	0,00	-560,26	642,00	642,00
Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом в сельском поселении Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года"	09.	150,00	150,00	150,00	0,36	0,00	0,00	150,00	150,00
Муниципальная программа "Организация деятельности администрации сельского поселения Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года»	10	38 390,26	64 301,76	20 412,91	48,94	-17 977,35	-43 888,85	16 207,79	13 510,99
Итого		67 568,97	120 293,83	41 711,66	100,00	-25 857,31	-78 582,17	38 358,18	37 994,09