

Заключение № 103
Контрольно-счетной палаты Кондинского района
на проект решения Совета депутатов городского поселения Кондинское «О бюджете
муниципального образования городское поселение Кондинское на 2026 год и на
плановый период 2027 и 2028 годов»

пгт. Междуреченский

20 декабря 2025 года

Заключение на проект решения Совета депутатов городского поселения Кондинское «О бюджете муниципального образования городское поселение Кондинское 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), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Кондинское, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Кондинское от 30.09.2014г. №50, с изменениями от 25.07.2024г. (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе).

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

Проект решения Совета депутатов городского поселения Кондинское «О бюджете муниципального образования городское поселение Кондинское на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» (далее по тексту - проект бюджета поселения, проект решения о бюджете) 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.(4.2.) ст.4).

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, по своему составу и содержанию в целом соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ и п.п.4.2.2.(4.2.) ст.4 Положения о бюджетном процессе.

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

I. Анализ прогноза социально-экономического развития городского поселения
Кондинское 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 со статьей 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода.

Прогноз социально-экономического развития МО городского поселения Кондинское на 2026-2028 годы (далее по тексту - Прогноз СЭР) утвержден распоряжением администрации гп. Кондинское от 20 октября 2025г. №46. Прогноз разработан на трехлетний период, что в целом соответствует требованиям п.1 ст. 173 БК РФ.

Прогноз СЭР разработан на вариантной основе в составе двух вариантов – консервативный (1 вариант) и базовый (2 вариант). Согласно пояснительной записке к прогнозу, варианты прогноза разработаны с учетом сценарных условий и основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов, итогов социально-экономического развития муниципального образования городское поселение Кондинское за 2024 год, истекший период 2025 года.

В распоряжении об утверждении Прогноза СЭР не конкретизировано, какой вариант прогноза рекомендован за основу при формировании проекта бюджета. Согласно пояснительной записке к Прогнозу СЭР, для формирования проекта бюджета предлагается использовать 1 вариант (консервативный).

Консервативный вариант предполагает более низкий вариант развития демографии в поселении и, соответственно, меньшую численность занятых в экономике поселения и её замедленный рост.

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

1. Пояснительная записка к прогнозу в целом соответствует требованиям ст. 173 БК РФ, приведены обоснования параметров прогноза, имеется сопоставление данных с ранее утвержденными и достигнутыми параметрами.

2. При прогнозировании показателей в целом приняты во внимание сценарные условия, закрепленные в Прогнозе СЭР Ханты-Мансийского автономного округа и Кондинского района. Показатель «Номинально начисленная среднемесячная заработная плата работников организации» прогнозируется с темпом роста 101,8%/ 103,2%/ 102,5%. Показатель «Реальные располагаемые денежные доходы населения» прогнозируется с темпом роста 102,5%/ 101,7%/ 101,5%.

3. Показатели «Оборот розничной торговли», «Объем платных услуг населению» спрогнозированы с темпом ниже прогнозных данных *СЭР Кондинского района на 2026-2028гг (по консервативному варианту)*.

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

5. Прогноз СЭР не содержит данных по целевым показателям, предусмотренным в муниципальных программах, что говорит об отсутствии взаимосвязи прогноза с документами стратегического планирования, разрабатываемыми и реализуемыми в рамках бюджетного планирования.

Динамика показателей социально-экономического развития на 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 - 2028гг			
	2025	2026	2027	2025	2026	2027	2028
	год	год	год	(оценка)	год	год	год
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс.чел.	2,515	2,480	2,445	2,504	2,477	2,450	2,423
Ожидаемая продолжительность жизни при рождении	66	66	66	67	67	67	67
Численность трудовых ресурсов, тыс. чел.	1,520	1,515	1,515	1,525	1,520	1,515	1,515
Объем отгруженных товаров собственного производства, млн. руб.	66,2	68,9	72,1	52,600	53,9	55,6	57,2
Оборот розничной торговли, млн. руб.	246,5	257,3	267,6	270,6	283,6	296,4	309,7
Объем платных услуг населению, млн. руб.,	91,90	95,60	99,40	133,80	139,10	144,70	150,60
Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организаций (руб.)	66 015,0	69 075,0	71 910,0	66 277,0	67 470,0	69 630,0	71 370,0
Реальные располагаемые денежные доходы населения, млн. руб.,	896,70	909,20	917,20	925,30	948,50	964,20	978,50
Численность безработных, официально зарегистрированных, тыс. чел.	0,053	0,053	0,053	0,016	0,033	0,033	0,033
Число малых предприятий, включая микропредприятия, един.	12	12	12	12	12	12	12
Доходы муниципального образования, млн. руб., в т.ч.:	51,3	50,2	50,3	111	46,6	55,4	56,4
<i>безвозмездные поступления</i>	32,5	31	30,5	86,6	20	24,9	25,3
Расходы муниципального образования, млн. руб.,	51,3	50,2	50,3	119,8	46,6	55,4	56,4

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в соответствии с п. 4 ст. 11 Федерального закона от 28.06.2014г. №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» прогноз социально-экономического развития на среднесрочный период относится к документам стратегического планирования. В связи с этим, Прогноз СЭР 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 городское поселение Кондинское 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. статьи 4 Положения о бюджетном процессе показатели и перечень муниципальных программ оформляются в виде приложений к проекту решения о бюджете. Фактически данных приложений в проекте решения о бюджете нет.*

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, 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. Пунктом 13 решения о бюджете со ссылкой на пункт 8 статьи 217 БК РФ и подпункт 4.1.8 пункта 4.1. статьи 4 Решения Совета депутатов муниципального образования городское поселение Кондинское от 30 сентября 2014 года №50 "Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Кондинское" предусмотрено право администрации городского поселения Кондинское вносить изменения в показатели сводной бюджетной росписи бюджета поселения без внесения изменений в решение о бюджете.

6. Текст проекта решения о бюджете в целом соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения. Приложения к проекту бюджета в целом соответствуют нормам приказов Минфина России от 10.06.2025г. №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). *Вместе с тем, приложения к проекту решения по доходам бюджета поселения (приложение №1 и №2) содержат технические ошибки.*

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

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ, п.п.4.2. (4.2.2.1.) ст.4 Положения о бюджетном процессе в составе материалов к проекту решения представлены утвержденные распоряжением администрации городского поселения Кондинское от 20.10.2025г. №45 основные направления налоговой и бюджетной политики городского поселения Кондинское на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов (далее по тексту – основные направления).

Основные направления налоговой политики г.п.Кондинское на 2026-2028 годы сохраняют преемственность уже реализуемых мер, а также направлены на увеличение доходных источников и мобилизации в бюджет поселения имеющихся резервов. Результатом проводимой налоговой политики в среднесрочной перспективе должны стать рост налоговых поступлений, рост инвестиций, создание новых рабочих мест.

Бюджетная политика поселения нацелена на увеличение доходов и повышение эффективности расходов и ориентирована: в области доходов на укрепление финансовой обеспеченности и сохранение стабильности доходной базы бюджета; в области расходов на достижение национальных целей развития, определенных Президентом Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года и приоритетов социально-экономического развития поселения.

Следует отметить, Основные направления содержат информацию и текстовые формулировки, не касающиеся деятельности администрации поселения. Кроме того, информация, содержащаяся в основных направлениях частично соответствует информации, указанной в методических рекомендациях планирования бюджетных ассигнований бюджета поселения на 2026 – 2028 годы.

Согласно статье 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке¹ и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. Методические рекомендации по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов утверждены распоряжением администрации городского поселения Кондинское от 11 августа 2025 года №39 (далее по тексту – методические рекомендации).

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

<i>Наименование показателя</i>	<i>Первоначальный бюджет на 2025 год (реш. от 26.12.24г. №88)</i>	<i>Уточненный план, реш. СД от 28.10.2025 №128</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:	56 499,13	110 987,30	112 509,02	46 612,10	55 366,55	56 427,51
налоговые и неналоговые	23 848,14	24 396,45	25 918,17	26 649,76	30 491,46	31 102,26
Безвозмездные поступления, в том числе:	32 650,99	86 590,85	86 590,85	19 962,34	24 875,09	25 325,25
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	32 650,99	86 535,26	86 535,26	19 962,34	24 875,09	25 325,25
Расходы	56 499,13	119 802,39	119 208,79	46 612,10	55 366,55	56 427,51
Дефицит (-)/ Профицит (+)	0,00	-8 815,09	-6 699,77	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 г.п.Кондинское от 28.10.2025г. №128 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов муниципального образования городское поселение Кондинское от 26 декабря 2024 года №88 «О бюджете муниципального

¹ Постановление администрации г.п. Кондинское от 25.09.2015г. №101 «О Порядке составления проекта решения Совета депутатов о бюджете муниципального образования городское поселение Кондинское на очередной финансовый год и плановый период» (с изменениями)

образования городского поселения Кондинское на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»» (далее по тексту – решение СД от 28.10.2025г. №128).

Согласно проекту решения о бюджете доходы бюджета поселения на 2026 год предусмотрены в объеме 46 612,10 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2025 год снижение на -65 896,92 тыс. рублей или -58,6%, в том числе по безвозмездным поступлениям на -66 628,51 тыс. рублей, по налоговым и неналоговым поступлениям рост на +731,59 тыс. рублей. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 46 612,10 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 +18,8% или на +8 754,45 тыс. рублей и составит 55 366,55 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений на 4 912,75 рублей (+24,6%), за счет налоговых и неналоговых доходов на +3 841,70 тыс. рублей (+14,4%).

На 2028 год доходы бюджета поселения планируются в размере 56 427,51 рублей, что выше планируемых показателей 2027 года на +1 060,96 тыс. рублей (+1,9%), в том числе за счет безвозмездных поступлений +450,16 тыс. рублей (+1,8%), за счет налоговых и неналоговых доходов +610,80 тыс. рублей (+2,0%).

На 2027 год расходы бюджета поселения запланированы в объеме 55 366,55 тыс. рублей, на 2028 год – 56 427,51 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 – 112 509,02 тыс. рублей, расходы – 119 208,79 тыс. рублей, дефицит – 6 699,77 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 58,6%, в 2027 году на 50,8%, в 2028 году на 49,9%;
- расходы: в 2026 году на 60,9%, в 2027 году на 53,6%, в 2028 году на 52,7%.

В сравнении уточненных плановых показателей текущего года и показателей в проекте бюджета на 2026 - 2028 годы также предусмотрено снижение объемов: по доходам бюджета на -64 375,20 тыс. рублей (-58,0%), -55 620,75 тыс. рублей (-50,1%) и -54 559,79 тыс. рублей (-49,2%) соответственно по годам; по расходам – на -73 190,29 тыс. рублей (-61,1%), - 64 435,84 тыс. рублей (-53,8%) и -63 374,88 тыс. рублей (-52,9%) соответственно по годам.

IV. Доходы бюджета

В представленном проекте решения доходы бюджета поселения на 2026 год планируются в объеме 46 612,10 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 23 689,76 тыс. рублей, неналоговые 2 960,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 19 962,34 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения на плановый период прогнозируются в следующих объемах:

- на 2027 год в сумме 55 366,55 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 27 531,46 тыс. рублей, неналоговые – 2 960,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 24 875,09 тыс. рублей;

- на 2028 год – 56 427,51 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 28 142,26 тыс. рублей, неналоговые – 2 960,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 25 325,25 тыс. рублей.

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

- «Налоговые и неналоговые доходы» - 57,2%, 55,1% и 55,1%, в том числе налоговые доходы 50,8%, 49,7%, 49,9% и неналоговые доходы – 6,4%, 5,4% и 5,2% соответственно по годам;

- «Безвозмездные поступления» - 42,8%, 44,9% и 44,9% соответственно по годам.

В числе основных источников налоговых и неналоговых доходов проектом решения на 2026 год определены: налог на доходы физических лиц (44,0%), акцизы по подакцизным товарам (38,8%), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (9,3%), налог на имущество (6,1%), что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет поселения не менее 98,2% налоговых и неналоговых доходов, соответственно риски неисполнения доходов бюджета могут быть минимизированы в ходе реализации мероприятий по повышению собираемости доходов бюджета.

В соответствии со статьей 160.1 БК РФ в пакете документов, предоставленных одновременно с проектом решения, представлено постановление администрации г.п.Кондинское от 27.10.2021г. №272 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское, а также порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское» (с изм. от 28.05.2025г., далее по тексту – постановление от 27.10.2021г. №272, перечень ГАД). Согласно перечню утверждено 3 главных администратора доходов бюджета поселения: Администрация городского поселения Кондинское (650), Администрация Кондинского района (040), Федеральная налоговая служба (182).

В соответствие с п.п.4.2.2. п.4.2. ст.4 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом бюджета поселения представлен реестр источников доходов бюджета поселения. *Представленный реестр источников доходов бюджета поселения на 2026 – 2028 годы содержит технические ошибки.*

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	10 656,00 50,5%	11 720,18 50,8%	11 720,00 49,5%	10,0	-	11 720,00 42,6%	-	11 720,00 41,7%	-

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам)	9 122,51 43,2%	9 988,36 43,3%	10 329,95 43,6%	13,2	3,4	14 171,65 51,5%	37,2	14 782,45 52,5%	4,3
Налоги на имущество	1 325,10 6,3%	1 346,98 5,9%	1 639,81 6,9%	23,8	21,7	1 639,81 5,9%	-	1 639,81 5,8%	-
ИТОГО	21 103,61	23 055,52	23 689,76	12,3	2,8	27 531,46	16,2	28 142,26	2,2

Налоговые доходы согласно проекту бюджета планируются в объеме 23 689,76 тыс. рублей, что в удельном весе составляет 50,8% от общего объема доходов на 2026 год. По сравнению с ожидаемыми показателями 2025 года налоговые доходы на 2026 год увеличиваются на +634,24 рублей (+2,8%), с плановыми показателями на +12,3% или на +2 586,15 тыс. рублей. В плановом периоде прогнозируется увеличение налоговых доходов: в 2027 году к уровню 2026 года – на +3 841,70 тыс. рублей или на 16,2%, в 2028 году к предыдущему году – на +610,80 тыс. рублей или на 2,2%.

Основную долю в налоговых доходах на 2026 год по-прежнему составляют: Налоги на доходы физических лиц (далее по тексту – НДФЛ) – 49,5%, Акцизы по подакцизным товарам – 43,6%.

На 2026 - 2028 годы проектом бюджета предусматриваются следующие объемы по налоговым доходам:

- *НДФЛ на 2026 – 2028 годы в объемах 11 720,00 тыс. рублей соответственно на каждый год. Главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба (постановление от 27.10.2021г. №272). НДФЛ на 2026 год спрогнозирован с *ростом* к плановым показателям 2025 года на +1 064,00 тыс. рублей (+10,0%) и практически на уровне показателей ожидаемого исполнения. Вместе с тем, методическими рекомендациями также 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%, а также увеличение минимального размера оплаты труда с 01.01.2026г.*

- *Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ на 2026 год сформированы в объеме 10 329,95 тыс. рублей, на 2027 и 2028 годы 14 171,65 тыс. рублей и 14 782,45 тыс. рублей соответственно по годам. Согласно постановлению от 27.10.2021г. №272 главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.*

Прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,0926%, 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 (0,0931%) на 0,0005%. Вместе с тем, прогнозируемый объем поступлений акцизов на 2026 год в проекте бюджета предусмотрен выше показателей 2025 года - уточненных на 1 207,44 тыс. рублей (+13,2%), ожидаемых на +341,59 тыс. рублей (+3,4%) с последующим ростом в плановом периоде на 2027 год +3 841,70 тыс. рублей к 2026 году, на 2028 год + 610,80 тыс. рублей к 2027 году.

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

Прогноз поступлений *по Налогам на имущество* определен на 2026 – 2028 годы в объеме 1 639,81 тыс. рублей на каждый год, что выше ожидаемых показателей 2025 года на +292,83 тыс. рублей (+21,7%), плановых - на +314,71 тыс. рублей (23,8%). Главным администратором доходов по данному налогу является Федеральная налоговая служба.

Налоги на имущество на 2026 – 2028 годы сформированы от следующих поступлений:

- транспортного налога – 78,00 тыс. рублей соответственно на каждый год, что выше показателей 2025 года на +9,90 тыс. рублей (+14,5%). Прогноз поступлений доходов от уплаты транспортного налога основан на нормах главы 28 НК РФ, статьи 3 Закона №132-оз от 10.11.2008г. (по нормативу 4% - в бюджеты городских и сельских поселений);

- налога на имущество – 545,80 тыс. рублей соответственно на каждый год. Прогноз поступлений по налогу на имущество физических лиц основан на нормах главы 32 НК РФ и сформирован с ростом к показателям 2025 года на +89,80 тыс. рублей (+19,7%);

- земельного налога – 1 016,01 тыс. рублей соответственно по годам. Прогноз поступлений доходов от уплаты земельного налога основан на нормах главы 31 НК РФ и спрогнозирован к 2025 году с ростом к плановым показателям на +215,01 тыс. рублей (+26,8%), к ожидаемому исполнению – на +193,13 тыс. рублей (+23,5%).

В соответствии п.п.4.2.2.10 п.4.2. (4.2.2.) Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете представлена оценка объема налоговых расходов бюджета муниципального образования городского поселения Кондинское на 2026 – 2028 годы, в связи с применением налоговых льгот. В результате предоставления налоговых льгот прогнозируемый объем выпадающих доходов на 2026-2028 годы составляет: по земельному налогу (ст.395 НК РФ, решение Совета депутатов г.п. Кондинское от 30.08.2018г. №269) – 1 092,00 тыс. рублей ежегодно (+312,00 тыс. рублей к 2025 году); по налогу на имущество (ст.407 НК РФ, решение Совета депутатов г.п. Кондинское от 14.11.2014г. №57) – 1 116,00 тыс. рублей по годам (+410,00 тыс. рублей к 2025 году).

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=4/2	6=4/3	7	8=7/4	9	10=9/7
Доходы от использования имущества	2 801,16 85,1%	2 420,97 84,6%	2 490,00 84,1%	-11,1	2,9	2 490,00 84,1%	-	2 490,00 84,1%	-
Доходы от оказания платных услуг	450,00 13,7%	400,00 14,0%	450,00 15,2%	-	12,5	450,00 15,2%	-	450,00 15,2%	-
Доходы от продажи активов	41,68 1,2%	41,68 1,4%	20,00 0,7%	-52,0	- 52,0	20,00 0,7%	-	20,00 0,7%	-
ИТОГО	3 292,84	2 862,65	2 960,00	-10,1	3,4	2 960,00	-	2 960,00	-

Неналоговые поступления в общем объеме доходов на 2026 – 2028 годы планируются в сумме 2 960,00 тыс. рублей соответственно по годам. На 2026 – 2028 годы прогнозируется уменьшение неналоговых доходов бюджета поселения на -332,84 тыс. рублей (-10,1%) к плановым показателям 2025 года и рост на +97,35 тыс. рублей (+3,4%) к ожидаемому исполнению.

Основной удельный вес в структуре неналоговых доходов традиционно приходится на Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 84,1%.

Общий объем *доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* запланирован на 2026-2028 годы в сумме 2 490,00 тыс. рублей на каждый год, что на +69,03 тыс. рублей (+2,9%) выше показателей ожидаемого исполнения 2025 года и на -311,16 тыс. рублей (-11,1%) ниже плановых показателей. Значительное снижение показателей 2026 года к 2025 году -400,00 тыс. рублей планируется за счет уменьшения поступлений доходов от сдачи в аренду имущества, рост доходов планируется за счет доходов в виде арендной платы за земельные участки +50,83 тыс. рублей к ожидаемому исполнению, +139,68 тыс. рублей к плановым показателям. Наибольший удельный вес в структуре доходов от использования имущества на 2026 год занимают доходы от сдачи в аренду имущества – 48,2%. Главными администраторами доходов от использования имущества являются Администрация Кондинского района (040), Администрация городского поселения Кондинское (650) (постановление от 27.10.2021г. №272).

Доходы от продажи активов (земельных участков) на 2026 – 2028 годы предлагаются к утверждению в объеме 20,00 тыс. рублей на каждый год, что ниже показателей 2025 года на -21,68 тыс. рублей (-52,0%). Согласно представленного ожидаемого исполнения поселения в 2025 году предусмотрены доходы от реализации имущества (в части реализации основных средств), находящегося в собственности поселения в объеме 16,80 тыс. рублей и доходы от продажи земельных участков 24,88 тыс. рублей. В соответствии с постановлением от 27.10.2021г. №272 главными администраторами доходов являются Администрация Кондинского района, Администрация городского поселения Кондинское.

Доходы от оказания платных услуг запланированы на 2026 – 2028 годы в объеме 450,00 тыс. рублей соответственно по годам, что выше ожидаемых показателей 2025 года на +50,00 тыс. рублей (+12,5%) и на уровне плановых показателей 2025 года. Главным администратором доходов является Администрация городского поселения Кондинское.

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 19 962,34 тыс. рублей, с уменьшением к показателям 2025 года на -66 628,51 тыс. рублей (-76,9%). На 2027 – 2028 годы безвозмездные поступления составляют 24 875,09 тыс. рублей (+24,6% или +4 912,75 тыс. рублей к 2026 году) и 25 325,25 тыс. рублей (+1,8% или +450,16 тыс. рублей к 2027 году) соответственно. Согласно постановлению от 27.10.2021г. №272 главным администратором доходов в части безвозмездных поступлений является Администрация городского поселения Кондинское.

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 (уточнен ый план, оценка) Сумма Доходов/ Удельный вес	Проект бюджета					
		2026 год Сумма дохода/уд ельный вес	Рост/сни жение к предыд ущему году, %	2027 год Сумма дохода/уд ельный вес	Рост/сни жение к предыду щему году, %	2028 год Сумма дохода/у дельный вес	Рост/сни жение к предыд ущему году, %
1	2	3	4=3/2	5	6=5/3	7	8=7/5
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	28 643,50 33,1%	14 881,50 74,5%	-48,0	22 628,90 91,0%	52,1	22 778,30 89,9%	0,7
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.:	56 876,93 65,7%	3 807,31 19,1%	-93,3	830,86 3,3%	-78,2	757,52 3,0%	-8,8
Иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	2 676,83 3,1%	2 976,44 14,9%	11,2	-	-	-	-
Субвенции	1 014,83 1,2%	1 273,53 6,4%	25,5	1 415,33 5,7%	11,1	1 789,43 7,1%	26,4
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	55,59 0,0%	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	86 590,85	19 962,34	-76,9	24 875,09	24,6	25 325,25	1,8

Объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности предлагается к утверждению: на 2026 год в объеме 14 881,50 тыс. рублей (31,9% в общем объеме доходов), что ниже показателей 2025 года на -13 762,00 тыс. рублей (-48,0%); на 2027 – 2028 годы в объемах 22 628,90 тыс. рублей и 22 778,30 тыс. рублей соответственно по годам, с последующим ростом показателей 2027 года по отношению к предшествующему периоду на +7 747,40 тыс. рублей (+52,1%) и 2028 года к 2027 году на +149,40 тыс. рублей (+0,7%).

Иные межбюджетные трансферты (далее по тексту – иные МБТ) из бюджета района предлагаются к утверждению на 2026 – 2028 годы в следующих объемах: 2026 год – 3 807,31 тыс. рублей; 2027 год – 830,86 тыс. рублей, 2028 год – 757,52 тыс. рублей. Прогнозируемый показатель на 2026 год ниже показателей 2025 года на -53 069,62 тыс. рублей (-93,3%). Основное сокращение иных МБТ в 2026 году в виду отсутствия трансфертов в области жилищно-коммунального хозяйства (-52 482,07 тыс. рублей по состоянию на 01.11.2025г.).

Субвенции из бюджета района предлагаются к утверждению на 2026 – 2028 годы в объемах 1 273,53 тыс. рублей, 1 415,33 тыс. рублей и 1 789,43 тыс. рублей соответственно по годам. Прогнозируемый показатель на очередной финансовый год выше показателей 2025 года на 258,70 тыс. рублей (+25,5%), с последующим ростом показателей в плановом периоде, и включает средства на гос.регистрацию актов гражданского состояния 87,93 тыс. рублей (средства ФБ, АО) на каждый год и осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты 1 185,60 тыс. рублей, 1 327,40 тыс. рублей и 1 701,50 тыс. рублей соответственно по годам.

Обращаем внимание, пояснительная записка к проекту бюджета не в полной мере информативна о подходах формирования доходов в разрезе групп/подгрупп (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. Кроме того, пояснительная записка к проекту решения 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 ассигнований по действующим расходным обязательствам на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов необходимо принимать объем расходов, утвержденный решением Совета депутатов городского поселения Кондинское от 26 декабря 2024 №88 «О бюджете муниципального образования городское поселение Кондинское на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» 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 46 612,10 тыс. рублей, что на 17,5% (-9 887,03 тыс. рублей) ниже первоначального бюджета 2025 года и на 61,1% (-73 190,30 тыс. рублей) от уточненного бюджета 2025 года. На плановый период расходы бюджета сформированы в объеме:

- на 2027 год расходы составят 55 366,55 тыс. рублей (+8 754,45 тыс. руб. к данным 2026г.);

- на 2028 год расходы составят 56 427,51 тыс. рублей (+1 060,96 тыс. руб. к данным 2027г.).

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

- общегосударственные вопросы (0100) – 18 043,90 тыс. рублей или 39% от общего объема расходов;

- национальная экономика (0400) – 14 044,91 тыс. рублей или 30,0% от общего объема расходов;

- культура, кинематография (0800) – 11 625,11 тыс. рублей или 25,0% от общего объема расходов.

На плановый период 2027-2028 годов приоритетное направление расходов сохраняется за разделами «Общегосударственные вопросы» – 40%/ 41%; «Национальная экономика» – 32%/ 28%; «Культура, кинематография» - 21%/ 22%.

Проектом бюджета предусмотрены расходы за счет МБТ, получаемых из вышестоящих бюджетов и имеющих целевой характер на 2026 год в объеме 5 080,84 тыс. рублей (из них 1 273,53 тыс. руб. субвенция бюджетам городских поселений на исполнение полномочий), на 2027 год – 2 246,19 тыс. рублей (из них 1 415,33 тыс. руб. субвенция), на 2028 год - 2 546,95 тыс. рублей (из них 1 789,43 тыс. руб. субвенция).

Сравнительные данные по расходам 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) представлены 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)

Разд	Наименование	Первонач. Бюджет	Уточненный объем	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА		
				2026 год	2027 год	2028 год

ел		2025г.	плановых назначений 2025 / Удельный вес	Сумма/ Удельный вес	Рост/с нижен ие к преды дущем у году	Сумма/ Удельн ый вес	Рост/сни жение к предыду щему году	Сумма/ Удельны й вес	Рост/сни жение к предыду щему году
1	2	3	4	5	6=5/4	7	8=7/5	9	10=9/7
01 00	Общегосударственные вопросы, в т.ч.:	27 156,47	30 125,59	18 043,90		21 990,46		23 077,34	
		0,48	0,25	0,39	0,60	0,40	1,22	0,41	1,05
	Условно-утвержденные расходы		-			1 328,01		2 694,03	
02 00	Национальная оборона	856,60	862,67	1 185,60		1327,4		1701,5	
		0,0095	0,0072	0,0254	1,4	0,02	х	0,03	х
03 00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	320,94	598,24	218,02		528,02		528,02	
		0,01	0,00	0,00	0,4	0,01	2,42	0,01	1,00
04 00	Национальная экономика	13 705,72	16 620,71	14 044,91		17 669,19		15 991,05	
		0,22	0,14	0,30	0,8	0,32	1,26	0,28	0,91
05 00	Жилищно- коммунальное хозяйство	1 208,52	56 302,93	544,11		955,81		1 286,80	
		0,07	0,47	0,01	0,0	0,02	1,76	0,02	1,35
07 00	Образование	814,62	814,62	698,45		931,26		967,76	
		0,01	0,01	0,01	0,9	0,0168	1,33	0,0172	1,04
08 00	Культура, кинематография	12 100,26	14 141,63	11 625,11		11 628,41		12 539,04	
		0,19	0,12	0,25	0,8	0,21	1,00	0,22	1,08
10 00	Социальная политика	336	336	252		336,00		336,00	
		0,0044	0,0028	0,0054	0,8	0,0061	1,33	0,0060	1,00
ИТОГО		56 499,13	119 802,39	46 612,10	0,39	55 366,55	1,19	56 427,51	1,02

При анализе данных проекта бюджета с данными первоначального бюджета на 2025 год и уточненных данных на 01.11.2025 года установлены колебания расходов в сторону снижения и увеличения.

По отношению к первоначальному бюджету 2025 года значительный объем сокращения планируемых бюджетных ассигнований на 2026 год фиксируется по следующим подразделам:

- 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций» расходы сокращены на 38,5% или на 5 350,89 тыс. рублей и запланированы в объеме 8 532,51 тыс. рублей. Исполнение расходов планируется через муниципальную программу «Развитие муниципальной службы в городском поселении Кондинское»;

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы сокращены на 28% или на 3 083,75 тыс. рублей и запланированы в объеме 7 924,50 тыс. рублей. Исполнение расходов планируется через две муниципальные программы «Развитие муниципальной службы в городском поселении Кондинское» - 6 136,40 тыс. рублей и «Управление муниципальным имуществом в городском поселении Кондинское» - 1 788,10 тыс. рублей;

- 0401 «Общеэкономические вопросы» на 50,5% или на 1 166,93 тыс. рублей. Средства направлены на организацию общественных работ для временного трудоустройства не занятых трудовой деятельностью и безработных граждан в рамках реализации муниципальной программы «Развитие муниципальной службы в городском поселении Кондинское».

Основной рост плановых назначений 2026 года по отношению к первоначальному бюджету 2025 года приходится на следующие разделы/подразделы:

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» плановые назначения увеличены на 18,6% или на 1 631,91 тыс. рублей и составят 10 407,05 тыс. рублей. Большую часть расходов (8 543,51 тыс. рублей) планируется направить на основное мероприятие "Содержание, реконструкция, капитальный ремонт и ремонт дорог и пешеходных зон" муниципальной программы «Реконструкция, капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в городском поселении Кондинское»;

- 0408 «Транспорт» +5,4% к первоначальным данным 2025г. или 118,71 тыс. рублей. Рост приходится на основное мероприятие "Выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по регулируемым тарифам в пгт. Кондинское" муниципальной программы "Реконструкция, капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в городском поселении Кондинское";

- 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» плановые назначения 2026г. увеличены на +38,4% или 322,92 тыс. рублей. Источник финансирования расходов, субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов.

Анализ программно-целевых расходов

Анализ формирования бюджета в программном формате осуществлен исходя из проекта решения Совета депутатов, пояснительной записки и предоставленных одновременно с проектом решения паспортов муниципальных программ.

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ одновременно с проектом Решения о бюджете района представлены паспорта муниципальных программ. Перечень муниципальных программ утвержден постановлением администрации поселения от 28 декабря 2023г. №238. Представленные проекты паспортов муниципальных программ разработаны на основании постановления администрации городского поселения Кондинское от 25 ноября 2022 года №185 «О порядке разработки и реализации муниципальных программ городского поселения Кондинское».

Представленный проект бюджета на 2026-2028 годы сформирован по программно-целевому методу. Представленным проектом бюджета предусматривается реализация 6 муниципальных программ.

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2026 год составил 46 512,10 тыс. рублей или 99,8% от всех расходов, 2027 год 53 938,55 тыс. рублей или 97,4%, на 2028 год 53 633,48 тыс. рублей или 95%.

Согласно предоставленным паспортам муниципальных программ, программно-целевые расходы в проекте бюджета предусмотрены в 100% размере от объема финансового обеспечения, заложенного в муниципальных программах.

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

Основная доля программно-целевых расходов в представленном проекте бюджета приходится на три муниципальные программы:

– Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городском поселении Кондинское» 42,8%/ 40,8%/ 41,1% соответственно по годам;

– Муниципальная программа "Реконструкция, капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в городском поселении Кондинское" 27,4%/ 31%/ 27,7% соответственно по годам;

– Муниципальная программа «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в городском поселении Кондинское» 25%/ 21,6%/ 23,4% соответственно по годам.

Проектом бюджета объем средств на реализацию муниципальных программ в 2026 году по отношению к первоначальным данным бюджета 2025 года сокращен на -9 887,03 тыс. рублей, по отношению к уточненным данным 2025 года сокращен на 71 631,30 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городском поселении Кондинское»

В проекте бюджета финансирование на 2026 год предусмотрено в сумме 19 920,75 тыс. рублей, на 2027г. - 22 035,60 тыс. рублей, на 2028г. - 22 057,50 тыс. рублей. Расходы программы распределены по двум основным мероприятиям «Организация деятельности органов местного самоуправления муниципального образования городского поселения Кондинское, муниципального казенного учреждения «Кондасервис»» и «Дополнительное пенсионное обеспечение отдельных категорий граждан».

По отношению к первоначальному бюджету 2025 года расходы по программе сокращены на 10 211,14 тыс. рублей и к уточненным данным бюджета 2025 года на 64 579,10 тыс. рублей. Основной объем сокращения расходов по отношению к первоначальному бюджету 2025 года приходится на направления: обеспечение функций органов местного самоуправления –5 363,55 тыс. рублей и обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений – 3 351,52 тыс. рублей (МКУ «Кондасервис»).

Муниципальная программа "Реконструкция, капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в городском поселении Кондинское"

В проекте бюджета расходы программы на 2026 год запланированы в объеме 12 738,05 тыс. рублей, на 2027г. - 16 699,65 тыс. рублей, на 2028г. - 14 860,45 тыс. рублей. Расходы программы распределены по трем основным мероприятиям. Основной объем расходов приходится на направление «Расходы на ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения, устройство тротуаров» 67,1% или 8 543,51 тыс. рублей, что на 21,3% больше аналогичных расходов первоначального бюджета 2025 года. Расходы на уличное освещение в рамках основного мероприятия "Безопасность дорожного движения" в 2026 году увеличены на 7,6% или на 132,39 тыс. рублей по отношению к первоначальным данным 2025 года.

Муниципальная программа «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в городском поселении Кондинское»

Расходы на реализацию муниципальной программы в 2026 году запланированы в размере 11 625,11 тыс. рублей, на 2027г. - 11 628,41 тыс. рублей и на 2028г. - 12 539,04 тыс. рублей. В целом по отношению к первоначальному бюджету 2025 года расходы 2026 года сокращены на 895,15 тыс. рублей и на 3 246,73 тыс. рублей по отношению к уточненным данным 2025 года.

Расходы программы распределены по двум основным мероприятиям. Большая часть расходов программы приходится на основное мероприятие "Организация деятельности муниципального учреждения" 97,8% или 11 386,91 тыс. рублей. В рамках программы предусмотрены расходы на содержание муниципального казенного учреждения «Культурно-досуговое объединение «Созвездие Конды». По отношению к уточненным данным бюджета

2025 года расходы по данному основному мероприятию сокращены на 4,4% или на 481,35 тыс. рублей.

Непрограммные расходы

В представленном проекте бюджета непrogramмные расходы в 2026 году составят 100,0 тыс. рублей, что составляет 0,2% от суммы расходов 2026 года. На плановый период 2027-2028 годов непrogramмные расходы запланированы в объеме на 2027г. - 1 428,01 тыс. рублей (2,5%), на 2028г. - 2 794,03 тыс. рублей (5,0%).

В проекте бюджета непrogramмные расходы планируются по направлениям:

- муниципальный резервный фонд на 2026-2028 годы запланирован в объеме 100,0 тыс. рублей ежегодно. Объем резервного фонда в соответствии с нормой ст. 81 БК РФ указан в пункте 7 проекта решения о бюджете;

- условно утвержденные расходы на первый и второй годы планового периода в суммах: на 2027 год – 1 328,01 тыс. рублей, на 2028 год – 2 694,03 тыс. рублей. Согласно пункту 3 статьи 184.1 БК РФ в составе расходов бюджета на плановый период учитываются условно утверждаемые расходы в размере 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 кодам видов 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.

Основными условиями для планирования бюджетных ассигнований бюджета поселения на 2026-2028 годы является 100% финансовое обеспечение в проекте бюджета поселения действующих социально-значимых расходных обязательств до уровня 2025 года по муниципальным программам городского поселения Кондинское и непrogramмным направлениям с учётом особенностей, обозначенных в Методических рекомендациях.

По итогам анализа планируемых ассигнований в разрезе КВР установлено.

На 2026 год расходы по **КВР 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений»** составляют 39,6% общих расходов или 18 467,72 тыс. рублей, что на 20,5% или на 4 756,06 тыс. рублей ниже данных первоначального бюджета 2025 года. Основной объем расходов по данному коду направлен на оплату труда подведомственных учреждений:

- МКУ КДО «Созвездие Конды» - 10 835,33 тыс. рублей или 58,7% общих расходов по данному коду. По отношению к первоначальным данным бюджета 2025 года (11 222,62 тыс. рублей) расходы на оплату труда по отрасли «Культура» на 2026 год спланированы с сокращением на 3,5%. *Следует отметить, что данный подход противоречит методическим рекомендациям. Согласно утвержденным методическим рекомендациям в расчете фонда оплаты труда по категориям работников, поименованных указами Президента Российской Федерации, учтено увеличение прогнозного значения показателя «среднемесячный доход от трудовой деятельности»;*

- МКУ «Конда» 5 789,83 тыс. рублей или 31,4% общих расходов по данному коду. По отношению к бюджету 2025 года расходы на оплату труда по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на 2026 год запланированы с сокращением ассигнований на 34,8% к первоначальным данным и на 35,6% к уточненным данным бюджета.

По подразделу «Молодежная политика» (0707) расходы на оплату труда специалистов на 2026 год сокращены на 116,18 тыс. рублей или на 14,3% к данным первоначального бюджета 2025г. Расходы проходят по муниципальной программе «Развитие муниципальной службы в городском поселении Кондинское».

Кроме того, по КВР 110 в 2026 году запланированы расходы, направленные на реализацию мероприятий по организации временного трудоустройства граждан в сумме 1 144,11 тыс. рублей. По отношению к первоначальному бюджету 2025 года расходы на организацию временного трудоустройства граждан сокращены на 1 166,93 тыс. рублей.

Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов (КВР 120) в предоставленном проекте бюджета на 2026 год составляют 23,85% или 11 115,88 тыс. рублей. Планируемый объем средств бюджета по данному направлению ниже на 34,3% или на 5 793,97 тыс. рублей по отношению к первоначальным данным бюджета 2025 года и на 35,5% или на 6 118,80 тыс. рублей уточненных данных 2025г.

Основной объем расходов по КВР 120 приходится на подраздел 0104 "Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций" 8 383,16 тыс. рублей или 75,4% от общего объема расходов по КВР 120.

По данному коду также запланированы расходы за счет МБТ, предоставленных на осуществление переданных полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния в сумме 72,93 тыс. рублей, на деятельность народных дружин 22,47 тыс. рублей и 1 170,60 тыс. рублей на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

В целом, учитывая запланированный с 1 января 2026 года рост минимального размера оплаты труда², бюджетные обязательства по выплатам персоналу на 2026 год и плановый период не обеспечены в полном объеме.

Расходы на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (КВР 240). В проекте бюджета на 2026 год финансирование предусмотрено в объеме 16 169,37 тыс. рублей, что на 812,63 тыс. рублей больше данных первоначального бюджета 2025 года. По данному КВР проходят расходы по большому перечню направлений: на оплату коммунальных услуг, содержание имущества, продукты питания, медикаменты, ГСМ и т.п. Основная часть расходов по КВР 240 проходит по разделам 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)» 10 407,05 тыс. рублей или 64,4% и 0408 «Транспорт» 2 331,0 тыс. рублей или 14,4%. Расходы на закупку энергетических ресурсов в 2026 году предусмотрены с ростом на 12,7% к первоначальным данным 2025 года.

Проектом решения расходы по КВР **312 «Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям»** на 2026 год предусмотрены в объеме 252,00 тыс. рублей, что на 84,0 тыс. рублей меньше данных 2025 года. На плановый период 2027-2028гг. расходы предусмотрены в размере 336,00 тыс. рублей ежегодно. Расходы предусмотрены по подразделу 1001

² Федеральным законом от 19 июня 2000 года №82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» (с учётом изменений)

«Пенсионное обеспечение», в рамках основного мероприятия «Дополнительное пенсионное обеспечение отдельных категорий граждан» муниципальной программы «Развитие муниципальной службы в городском поселении Кондинское». В соответствии с абз. 6 п.3 ст. 184.1 БК РФ объем расходов на исполнение публичных нормативных обязательств указан в пункте 6 текстовой части проекта решения.

Расходы по **КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты»** на 2026-2027 годы составляют 409,25 тыс. рублей ежегодно, что на 1,18% выше данных первоначального бюджета 2025 года. По данной подгруппе осуществляются расходы по перечислению трансфертов из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий органов местного самоуправления городского поселения Кондинское 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» 234,11 тыс. рублей ежегодно;

- по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций» 149,34 тыс. рублей ежегодно;

- по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» 25,79 тыс. рублей ежегодно.

Таблица 7. Анализ планируемых ассигнований на 2026 год по группам видов расходов (тыс. рублей)

Наименование	КВР	Первоначальный бюджет на 2025г	Уточненный бюджет на 2025г	Проект бюджета на 2026г.	Доля в общ. объеме средств 2026г %	Отклонения проекта	
						к уточнен. бюджету 2025г	к первонач. 2025г
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	23 223,78	24 635,11	18 467,72	39,62	-6 167,39	-4 756,06
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	16 909,86	17 234,69	11 115,88	23,85	-6 118,81	-5 793,98
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	15 356,74	24 380,88	16 169,37	34,69	-8 211,51	812,63
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	336,00	336,00	252,00	0,54	-84,00	-84,00
Иные межбюджетные трансферты	540	404,47	52 856,52	409,25	0,88	-52 447,27	4,78
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	168,28	259,19	97,88	0,21	-161,31	-70,40
Резервные средства	870	100,00	100,00	100,00	0,21	0,00	0,00
Итого		56 499,13	119 802,39	46 612,10	100,00	-73 190,29	-9 887,03

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 городское поселение Кондинское утвердить в следующих объемах: на 2026 год в сумме 10 407,95 тыс. рублей, на 2027 год – 14 249,65 тыс. рублей, на 2028 год в сумме 14 860,45 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 – 10 329,95 тыс. рублей, на 2027 год – 14 171,65 тыс. рублей, на 2028 год – 14 782,45 тыс. рублей;

- транспортный налог (4%, закон ХМАО №132-оз от 10.11.2008г.) на 2026 - 2028 годы – 78,00 тыс. рублей соответственно по годам.

В ходе экспертизы проекта решения (с приложениями) выявлено несоответствие объема средств дорожного фонда по 2026 году, указанного в тексте проекта решения (10 407 950,00 рублей) и в приложениях 3, 5, 7 и 9 к проекту решения (10 407 050,00 рублей), отклонение составляет 900,00 рублей.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО городского поселения Кондинское от 27.05.2014г. №43 «О дорожном фонде муниципального образования городское поселение Кондинское» (с измен. от 25.07.2024г.).

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 "Реконструкция, капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в городском поселении Кондинское": основное мероприятие "Содержание, реконструкция, капитальный ремонт и ремонт дорог и пешеходных зон" и основное мероприятие "Безопасность дорожного движения".

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 г.п.Кондинское от 27.10.2021г. №273 «О перечне главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское, порядке и сроках внесения изменений в перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское» (ст.160.2. БК РФ), предоставленным в пакете документов одновременно с проектом решения, утвержден главный администратор источников финансирования дефицита бюджета поселения - администрация г.п. Кондинское.

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1. Объем доходов бюджета поселения на 2026 год предлагается утвердить в сумме 46 612,10 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 23 689,76 тыс. рублей, неналоговые – 2 960,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 19 962,34 тыс. рублей. На 2027 год в сумме 55 366,55 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 27 531,46 тыс. рублей, неналоговые – 2 960,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 24 875,09 тыс. рублей. На 2028 год – 56 427,51 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы 28 142,26 тыс. рублей, неналоговые – 2 960,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 25 325,25 тыс. рублей.

2. Проектом решения расходы на 2026 год предлагается утвердить в объеме 46 612,10 тыс. рублей, что на 17,5% (-9 887,03 тыс. рублей) ниже первоначального бюджета 2025 года и на 61,1% (-73 190,29 тыс. рублей) от уточненного бюджета 2025 года. На плановый период расходы бюджета сформированы на 2027 год в объеме 55 366,55 тыс. рублей (+8 754,45 тыс. руб. к данным 2026г.) и на 2028 в объеме 56 427,51 тыс. рублей (+1 060,96 тыс. руб. к данным 2027г.);

3. Бюджет на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов предлагается утвердить сбалансированным (дефицит/профицит 0,00 тыс. рублей).

4. Представленный проект бюджета на 2026-2028 годы сформирован по программно-целевому методу. Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2026 год составил 46 512,10 тыс. рублей или 99,8% от всех расходов, на 2027 год 53 938,55 тыс. рублей или 97,4% и на 2028 год 53 633,48 тыс. рублей или 95%. Основная доля программно-целевых расходов в представленном проекте бюджета приходится муниципальную программу «Развитие муниципальной службы в городском поселении Кондинское».

5. Текст проекта Решения о бюджете в целом соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения. Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: ст.107 – по верхнему пределу муниципального внутреннего долга, п.3 ст.81 – указан объем резервного фонда администрации поселения, п.5 ст.179.4 – по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда, п.3 ст.184.1 – по общему объему условно утверждаемых расходов, объему расходов на исполнение публичных нормативных обязательств.

6. Приложения к проекту бюджета в целом 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).

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

- **Администрации городского поселения Кондинское** в проекте решения Совета депутатов городского поселения Кондинское «О бюджете муниципального образования городское поселение Кондинское на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» необходимо откорректировать объем муниципального дорожного фонда, в приложениях по доходам бюджета поселения (приложение №1 и №2) к проекту решения устранить технические ошибки;

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

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников

Приложение 1 к заключению
№103 от 20.12.2025г.

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

Наименование	ЦСР	Первонач. Бюджет 2025г.	Уточненн ый бюджет на 2025г.	Проект бюджета на 2026г.	Доля в общ. объеме средств 2026г. %	(+/-) 2026г. к первонач. бюджету 2025г.	(+/-) 2026г. к уточненном у бюджету 2025г.	Проект бюджета на 2027 г.	Проект бюджета на 2028г.
Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городском поселении Кондинское»	01.	30 141,89	84 499,85	19 920,75	42,83	-10 221,14	-64 579,10	22 035,60	22 057,50
Муниципальная программа «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в городском поселении Кондинское»	02.	12 520,26	14 871,84	11 625,11	24,99	-895,15	-3 246,73	11 628,41	12 539,04
Муниципальная программа "Реконструкция, капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в городском поселении Кондинское"	03.	10 987,43	12 520,62	12 738,05	27,39	1 750,62	217,43	16 699,65	14 860,45
Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом в городском поселении Кондинское"	04.	1 782,26	3 282,30	1 810,80	3,89	28,54	-1 471,50	2 435,80	2 727,40
Муниципальная программа "Благоустройство муниципального образования городского поселения Кондинское"	05.	797,20	2 522,70	287,30	0,62	-509,90	-2 235,40	699,00	1 009,00
Муниципальная программа "Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма, правонарушений и обеспечение пожарной безопасности в городском поселении Кондинское"	06.	170,09	446,09	130,09	0,28	-40,00	-316,00	440,09	440,09
Итого		56 399,13	118 143,40	46 512,10	100,00	-9 887,03	-71 631,30	53 938,55	53 633,48