

**Заключение № 90**  
**Контрольно-счетной палаты Кондинского района**  
**на проект решения Совета депутатов городского поселения Луговой «О бюджете**  
**муниципального образования городское поселение Луговой на 2026 год и на плановый**  
**период 2027 и 2028 годов»**

пгт. Междуреченский

20 ноября 2025 года

Заключение на проект решения Совета депутатов городского поселения Луговой «О бюджете муниципального образования городское поселение Луговой 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), Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Луговой<sup>1</sup>, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Луговой от 16.06.2015г. №20 (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе).

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

Проект решения Совета депутатов городского поселения Луговой «О бюджете муниципального образования городское поселение Луговой 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 до 15 ноября 2025 года (п.п.4.2.1.(4.2.) п.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.) п.4 Положения о бюджетном процессе.

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

**I. Анализ прогноза социально-экономического развития городского поселения**  
**Луговой на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 года**

Прогноз социально-экономического развития МО городского поселения Луговой на 2026-2028 годы (далее по тексту - Прогноз СЭР) утвержден постановлением администрации гп.Луговой от 10 октября 2025г. №175. Прогноз СЭР представлен одновременно с проектом

---

<sup>1</sup>Решение Совета депутатов городского поселения Луговой от 16.06.2015г. №20 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Луговой» (с изменениями от 26.12.2024г.)

решения о бюджете и разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям статей 169, 172, 173 БК РФ.

Предоставленный Прогноз СЭР разработан на вариантной основе: 1 вариант - консервативный, 2 вариант - базовый. В пояснительной записке к Прогнозу СЭР указано, что варианты прогноза разработаны с учетом сценарных условий и основных параметров прогноза СЭР РФ на 2026г. и плановый период 2027-2028гг. и ожидаемой оценки исполнения прогноза СЭР за 2025 год. Для разработки параметров местного бюджета, согласно пояснительной записке, предлагается использовать первый (консервативный) вариант прогноза СЭР. Консервативный вариант предполагает сохранение темпов развития экономики поселения, снижение деловой активности, сокращение расходов на развитие инфраструктуры.

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

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

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

3. Показатель «Денежные доходы населения» на 2026-2028гг спрогнозирован с темпом роста 104,0%/ 103,6%/ 104,0% соответственно по годам. *Следует отметить, что в Прогнозе СЭР ХМАО на 2026-2028гг по консервативному варианту темп роста реальных денежных доходов населения составляет 101,8%/ 102,68%/ 102,52%.*

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

5. 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.

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

Таблица 1. Динамика социально-экономических показателей

Показатели	Сценарные условия к проекту бюджета на 2025 - 2027годы			Сценарные условия к проекту бюджета на 2026 - 2028годы			
	2025	2026	2027	2025год	2026	2027	2028
	год	год	год	(оценка)	год	год	год
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс.чел.	1,657	1,657	1,657	1,619	1,619	1,61	1,61
Среднесписочная численность работающих, тыс.чел.	0,414	0,414	0,414	0,426	0,426	0,426	0,426
Денежные доходы населения, млн.руб.	431,11	435,43	464,3	422,57	439,48	455,12	473,32
Оборот розничной торговли, млн. руб.	162,42	172,32	179,38	150,95	157,44	163,42	169,3
Объем платных услуг населению, млн.руб.	20	20,934	21,524	19,08	20,79	22,534	24,078
Объем отгруженных товаров	2,91	3,03	3,1	1,107	1,121	1,127	1,132

С+D+E							
Производство промышленной продукции (пиломатериалов), тыс.м <sup>3</sup>	0,35	0,5	0,7	0,04	0,05	0,06	0,07
Объем инвестиций в основной капитал, млн.руб.	0,298	0,307	0,317	3,273	3,253	3,347	3,464
Число малых предприятий, включая микропредприятия, един.	18	18	18	17	17	17	17
Численность безработных, официально зарегистрированных, тыс. чел.	0,042	0,042	0,042	0,027	0,027	0,027	0,027

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

## **II. Основные характеристики проекта бюджета поселения на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов**

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ, п.4.2. (4.2.2.1.) п.4 Положения о бюджетном процессе в составе материалов к проекту решения представлены утвержденные постановлением администрации городского поселения Луговой от 15.10.2025г. №180 основные направления бюджетной и налоговой политики городского поселения Луговой на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов.

Основными целями налоговой политики городского поселения Луговой в 2026 – 2028 годах, как и в предыдущем периоде, являются: обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета поселения с учетом текущей экономической ситуации; сохранение и развитие доходных источников бюджета в условиях складывающейся экономической ситуации с учетом реальной оценки доходного потенциала; поддержка предпринимательской и инвестиционной активности; увеличение налогового потенциала бюджета поселения; повышение собираемости налогов и снижение уровня недоимки поступлений в бюджет.

Бюджетная политика поселения в 2026 – 2028 годах, по-прежнему, направлена на:

- безусловное исполнение действующих обязательств при условии ограничения роста расходов и эффективного использования внутренних резервов;
- решение важнейших задач социальной направленности при рациональности и оптимизации расходов;
- повышение эффективности бюджетных расходов;
- сокращение обязательств, требующих необоснованных и малоэффективных бюджетных расходов, отмена необеспеченных достаточным уровнем финансирования расходных обязательств;
- повышение ответственности получателей бюджетных средств по обязательствам, принимаемым бюджетными организациями; снижение просроченной кредиторской задолженности;

- совершенствование механизма муниципальных закупок;  
 - повышение качества и эффективности реализации муниципальных программ, как основного инструмента стратегического, бюджетного планирования и операционного управления.

Планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке<sup>2</sup> и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом (статья 174.2 БК РФ).

Методические рекомендации по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования городское поселение Луговой на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов утверждены постановлением администрации городского поселения Луговой от 09.09.2025 года №169 (далее по тексту – методические рекомендации).

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. №97)</i>	<i>Уточненный план, реш. СД от 29.09.2025 №143</i>	<i>Ожидаемое исполнение за 2025 год</i>	<i>Проект 2026 год</i>	<i>Проект 2027 год</i>	<i>Проект 2028 год</i>
<b>Доходы, из них:</b>	40 200,64	44 708,50	44 940,49	31 666,94	36 870,19	37 582,95
налоговые и неналоговые	12 984,51	14 484,51	14 721,31	15 361,73	17 781,73	18 169,99
Безвозмездные поступления, в том числе:	27 216,13	30 223,99	30 219,18	16 305,21	19 088,46	19 412,96
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	27 216,13	30 223,99	30 219,18	16 305,21	19 088,46	19 412,96
<b>Расходы</b>	40 200,64	49 982,92	49 160,23	31 666,94	36 870,19	37 582,95
<b>Дефицит (-)/ Профицит (+)</b>	0,00	-5 274,42	-4 219,74	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.Луговой от 29.09.2025г. №143 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского поселения Луговой от 26 декабря 2024 года №97 «О бюджете муниципального образования городского поселения Луговой на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее по тексту – решение СД от 29.09.2025г. №143).

Согласно проекту решения о бюджете доходы бюджета поселения на 2026 год предусмотрены в объеме 31 666,94 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2025 год снижение на -13 273,55 тыс. рублей или -29,5%, в том числе по безвозмездным поступлениям на -13 913,97 тыс. рублей, по налоговым и неналоговым поступлениям рост на 640,42 тыс. рублей или на 4,4%. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 31 666,94 тыс. рублей, соответственно бюджет поселения на 2026 год планируется сбалансированным (дефицит/профицит в размере 0,00 тыс. рублей).

<sup>2</sup> Постановление администрации г.п.Луговой от 09.07.2020г. №102 «О Порядке составления проекта решения Совета депутатов о бюджете муниципального образования городское поселение Луговой на очередной финансовый год и плановый период»

По отношению к прогнозируемым назначениям 2026 года общий объем доходов на 2027 год увеличивается на +16,4% или на +5 203,25 тыс. рублей и составит 36 870,19 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений на +2 783,25 рублей (+17,1%), за счет налоговых и неналоговых доходов увеличение на +2 420,00 тыс. рублей (+15,8%).

На 2028 год доходы бюджета поселения планируются в размере 37 582,95 рублей, что выше планируемых показателей 2027 года на 712,76 тыс. рублей (+1,9%), в том числе за счет безвозмездных поступлений +324,50 тыс. рублей (+1,7%), за счет налоговых и неналоговых доходов +388,26 тыс. рублей (+2,2%).

На 2027 год расходы бюджета поселения запланированы в объеме 36 870,19 тыс. рублей, на 2028 год – 37 582,95 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 – 44 940,49 тыс. рублей, расходы – 49 160,23 тыс. рублей, дефицит – 4 219,74 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 29,5%, в 2027 году на 18,0%, в 2028 году на 16,4%;
- расходы: в 2026 году на 35,6%, в 2027 году на 25,0%, в 2028 году на 23,6%.

В сравнении уточненных плановых показателей текущего года и показателей в проекте бюджета на 2026 - 2028 годы также предусмотрено снижение объемов: по доходам бюджета на -13 041,56 тыс. рублей, -7 838,31 тыс. рублей и -7 125,55 тыс. рублей соответственно по годам; по расходам – на -18 315,98 тыс. рублей, -13 112,73 тыс. рублей и -12 399,97 тыс. рублей соответственно по годам.

### **III. Доходная часть проекта бюджета**

В представленном проекте решения доходы бюджета поселения на 2026 год планируются в объеме 31 666,94 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 13 020,18 тыс. рублей, неналоговые 2 341,55 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 16 305,21 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения на плановый период прогнозируются в следующих объемах:

- на 2027 год в сумме 36 870,19 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 15 438,38 тыс. рублей, неналоговые – 2 343,35 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 19 088,46 тыс. рублей;

- на 2028 год – 37 582,95 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 15 822,94 тыс. рублей, неналоговые – 2 347,05 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 19 412,96 тыс. рублей.

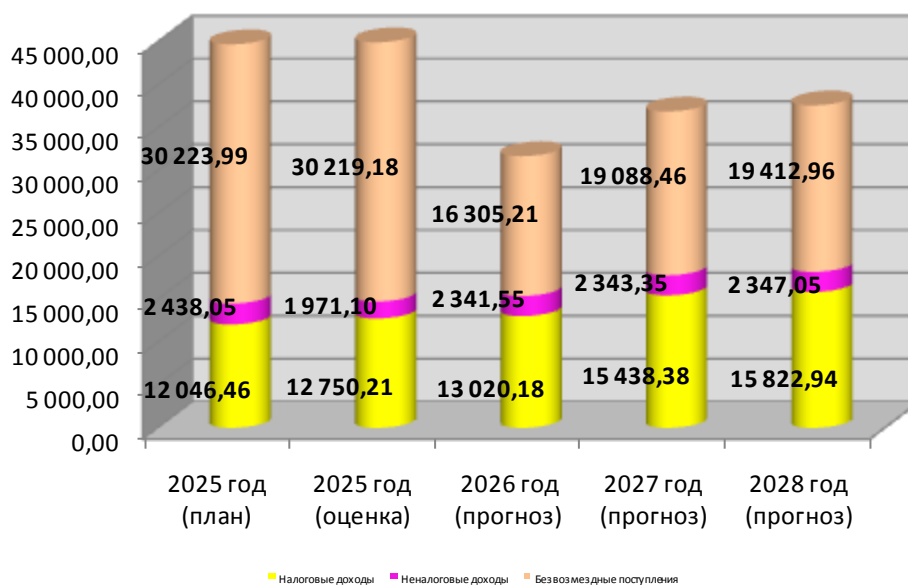
В общем объеме доходов удельный вес поступлений в 2026 - 2028 годах по группам составляет:

- «Налоговые и неналоговые доходы» - 48,5%, 48,2% и 48,3%, в том числе налоговые доходы 41,1%, 41,9%, 42,1% и неналоговые доходы – 7,4%, 6,3% и 6,2% соответственно по годам;

- «Безвозмездные поступления» - 51,5%, 51,8% и 51,7% соответственно по годам.

### Структура доходной части бюджета поселения на 2025 - 2028 годы

(тыс. рублей)



Из диаграммы следует, что объем доходов на 2026 год уменьшается по сравнению с показателями уточненного плана 2025 года (решение СД от 29.09.2025г. №143) на -29,2%, из них: объем налоговых доходов бюджета поселения увеличивается на +973,72 тыс. рублей (+8,1%); неналоговых доходов уменьшается на -4,0% или на -96,50 тыс. рублей, уменьшение безвозмездных поступлений на -13 918,78 тыс. рублей или на -46,1%. В плановом периоде 2027 и 2028 годов в сравнении с 2026 годом предусмотрен рост налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Исполнение доходной части бюджета поселения в 2026 году планируется обеспечить на 51,5% (-14,8% к уровню прошлого года) за счет доходов, формируемых безвозмездными поступлениями в сумме 16 305,21 тыс. рублей, чем по-прежнему будет обеспечена финансовая зависимость городского поселения.

Доля налоговых и неналоговых доходов в доходной части бюджета в 2026 году составит 48,5%. В числе основных источников налоговых и неналоговых доходов проектом решения на 2026 год определены: акцизы по подакцизным товарам (42,4%), налог на доходы физических лиц (33,6%), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (14,4%), налог на имущество (8,7%), что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет поселения не менее 99,1% 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.Луговой от 27.10.2021г. №220 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов бюджета муниципального образования городское поселение Луговой, порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования городское поселение Луговой» (с изм. от 03.06.2025г. №108) (далее по тексту – постановление от 27.10.2021г. №220, перечень ГАД). Согласно перечню ГАД утверждено 3 главных администратора доходов бюджета поселения: Администрация

городского поселения Луговой (650), Администрация Кондинского района (040), Федеральная налоговая служба (182).

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

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

(тыс. рублей)

Показатели	2025 год (уточненный план)  Сумма дохода/удельный вес	2025 год (оценка)  Сумма дохода/удельный вес	Проект бюджета						
			2026 год			2027 год		2028 год	
			Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %		Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	7	8=7/4	9	10=9/7
НДФЛ	5 500,00 45,7%	5 165,20 40,5%	5 165,00 39,7%	-6,1	-	5 165,00 33,5%	-	5 165,00 32,7%	-
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам	5 475,36 45,4%	6 287,00 49,3%	6 501,98 50,0%	18,7	3,4	8 920,08 57,8%	37,2	9 304,54 58,8%	4,3
Налоги на совокупный доход	-	7,61 0,1%	5,00 0,0%	-	-34,3	5,00 0,0%	-	5,00 0,0%	-
Налоги на имущество	1 046,10 8,7%	1 273,10 10,0%	1 330,20 10,2%	27,2	4,5	1 330,30 8,6%	-	1 330,40 8,4%	-
Государственная пошлина	25,00 0,2%	17,30 0,1%	18,00 0,1%	-28,0	4,0	18,00 0,1%	-	18,00 0,1%	-
ИТОГО	12 046,46	12 750,21	13 020,18	8,1	2,1	15 438,38	18,6	15 822,94	2,5

Налоговые доходы согласно проекту бюджета планируются в объеме 13 020,18 тыс. рублей, что в удельном весе составляет 41,1% от общего объема доходов на 2026 год. По сравнению с ожидаемыми показателями 2025 года налоговые доходы на 2026 год увеличиваются на 269,97 рублей (+2,1%). В плановом периоде прогнозируется увеличение налоговых доходов: в 2027 году к уровню 2026 года – на 2 418,20 тыс. рублей или на 18,6%, в 2028 году к предыдущему году – на 384,56 тыс. рублей или на 2,5%.

Основную долю в налоговых доходах на 2026 год по-прежнему составляют: Акцизы по подакцизным товарам – 50,0%, Налоги на доходы физических лиц (далее по тексту – НДФЛ) – 39,7% и Налоги на имущество – 10,2%.

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

*НДФЛ на 2026 – 2028 годы в объеме 5 165,00 тыс. рублей соответственно по годам, что ниже уточненных на 335,00 тыс. рублей (-6,1%) и на уровне ожидаемых показателей 2025 года. Вместе с тем, методическими рекомендациями предусмотрен рост фонда оплаты труда: работников муниципальных учреждений, не подпадающих под Указы Президента РФ и работников органов местного самоуправления с 01.10.2026г. 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 6 501,98 тыс. рублей, на 2027 и 2028 годы 8 920,08 тыс. рублей и 9 304,54 тыс. рублей соответственно. Главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.

Прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,0582%, предусмотренным в проекте закона о бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов (приложение №4 и №5 к проекту закона), размещенного на официальном сайте <https://depfin.admhmao.ru/otkrytyy-byudzheta/planirovanie-byudzheta/proekty-zakonov-o-byudzhete-avtonomnogo-okruga-na-2026-god-i-na-planovyy-period-2027-i-2028-godov/11722307/proekt-zakona-khanty-mansiyskogo-avtonomnogo-okrug/>. Объем норматива прогнозируется ниже показателей 2025 года (0,0586%) на 0,0004%. Вместе с тем, прогнозируемый объем поступлений акцизов на 2026 год в проекте бюджета предусмотрен выше показателей 2025 года: уточненных на 1 026,62 тыс. рублей (+18,7%), ожидаемых на 214,98 тыс. рублей (+3,4%) с последующим ростом в плановом периоде на 2027 год +2 418,10 тыс. рублей к 2026 году, на 2028 год +384,46 тыс. рублей к 2027 году.

Прогноз поступлений по *Налогам на имущество* определен на 2026 год в объеме 1 330,20 тыс. рублей, что выше на +57,10 тыс. рублей (4,5%) по сравнению с ожидаемым исполнением 2025 года и на +284,10 тыс. рублей (+27,2%) по отношению к плановым показателям 2025 года. На 2027 – 2028 годы прогноз поступлений составляет 1 330,30 тыс. рублей и 1 330,40 тыс. рублей соответственно по годам. Главным администратором доходов по данному налогу является Федеральная налоговая служба.

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

- доходов от уплаты транспортного налога – 42,20 тыс. рублей, 42,30 тыс. рублей, 42,40 тыс. рублей соответственно на каждый год, что практически на уровне плановых и ожидаемых показателей 2025 года (42,10 тыс. рублей). Прогноз поступлений доходов от уплаты транспортного налога основан на нормах главы 28 НК РФ, статьи 3 Закона №132-оз<sup>3</sup> от 10.11.2008г. (по нормативу 4% - в бюджеты городских и сельских поселений);

- налога на имущество – 288,00 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 (231,00 тыс. рублей) на 24,7%;

- земельного налога – 1 000,00 тыс. рублей соответственно на каждый год. 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 227,00 тыс. рублей (+29,4%) и на уровне ожидаемого исполнения.

В соответствии с п.п.4.2.2. (4.2.2.10.) п.4.2. раздела IV Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете представлена оценка объема налоговых расходов бюджета муниципального образования городского поселения Луговой 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.Луговой от 23.07.2018г. №48) – 1 830,0 тыс. рублей ежегодно; по налогу на имущество (ст. 407 НК РФ, решение Совета депутатов г.п.Луговой от 18.11.2014г. №42) – 432,00 тыс. рублей по годам.

<sup>3</sup> Закон Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 10.11.2008г. № 132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре»



*Налоги на совокупный доход* спрогнозированы на 2026 – 2028 годы в объеме – 5,00 тыс. рублей на каждый год соответственно. Прогноз поступлений по налогу на совокупный доход сформирован из уплаты единого сельскохозяйственного налога и основан на нормах главы 26.1 НК РФ, 61.5 БК РФ, статьи 3 Закона №132-оз от 10.11.2008г. Поступления предусмотрены ниже ожидаемого исполнения 2025 года (-2,61 тыс. рублей), плановые показатели на 2025 год решением о бюджете на 2025 – 2027 годы не предусмотрены. Главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.

*Государственная пошлина* предусмотрена на 2026 - 2028 годы в объеме 18,00 тыс. рублей соответственно на каждый год. Показатели сформированы с незначительным ростом к ожидаемому исполнению по 2025 году +0,70 тыс. рублей (+4,0%) и ниже плановых показателей 2025 года на -7,00 тыс. рублей (-28,0%). Главный администратор доходов – Администрация г.п.Луговой.

**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, %	Сумма Доходов/ Удельный вес
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	7	8=7/4	9	10=9/7
Доходы от использования имущества	2 314,75 95,0%	1 847,80 93,7%	2 214,75 94,6%	-4,3	19,9	2 214,75 94,5%	-	2 214,75 94,4%	-
Доходы от оказания платных услуг	88,30 3,6%	88,30 4,5%	91,80 3,9%	4,0	4,0	93,60 4,0%	2,0	97,30 4,1%	4,0
Доходы от продажи активов	35,00 1,4%	35,00 1,8%	35,00 1,5%	-	-	35,00 1,5%	-	35,00 1,5%	-
<b>ИТОГО</b>	<b>2 438,05</b>	<b>1 971,10</b>	<b>2 341,55</b>	<b>-4,0</b>	<b>18,8</b>	<b>2 343,35</b>	<b>0,1</b>	<b>2 347,05</b>	<b>0,2</b>

Неналоговые поступления в общем объеме поступлений на 2026 год планируются в сумме 2 341,55 тыс. рублей или 7,4%. Прогнозируется уменьшение неналоговых доходов бюджета поселения в 2026 году на -96,50 (-4,0%) к плановым показателям 2025 года и увеличение на +370,45 тыс. рублей (+18,8%) к ожидаемому исполнению. В плановом периоде прогнозируется незначительное увеличение неналоговых доходов: в 2027 году к уровню 2026 года – на +1,80 тыс. рублей или на 0,1%, в 2028 году к предыдущему году – на 3,70 тыс. рублей или на 0,2%.

Основной удельный вес в структуре неналоговых доходов традиционно приходится на Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 94,6%.

Общий объем доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности запланирован на 2026-2028 годы в сумме 2 214,75 тыс. рублей на каждый год, что на -100,00 тыс. рублей ниже плановых показателей 2025 года и на +366,95 тыс. рублей больше ожидаемого исполнения. При этом в проекте бюджета

поселения: по отношению к ожидаемому исполнению 2025 года планируется прирост доходов в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена на +391,69 тыс. рублей и снижение поступлений от использования имущества (соц.найм) на -24,73 тыс. рублей; по отношению к плановым показателям 2025 года уменьшение поступлений от использования имущества (соц.найм) на -100,00 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в структуре доходов от использования имущества на 2026 год занимает арендная плата за земельные участки – 51,9% и поступления от использования имущества (соц.найм) – 31,6%. Главными администраторами доходов от использования имущества являются Администрация Кондинского района, Администрация городского поселения Луговой.

Доходы от оказания платных услуг запланированы на 2026 год в объеме 91,80 тыс. рублей, что выше показателей 2025 года на 3,5 тыс. рублей (+4,0%). На 2027 – 2028 годы доходы спрогнозированы в сумме 93,60 тыс. рублей и 97,30 тыс. рублей соответственно по годам, с ростом к показателям предыдущего периода на каждый год. Главным администратором доходов является Администрация городского поселения Луговой.

Доходы от продажи активов (в т.ч. земельных участков) на 2026 – 2028 годы предлагаются к утверждению в объеме 35,00 тыс. рублей на каждый год, что на уровне плановых и ожидаемых показателей 2025 года (35,00 тыс. рублей). Главными администраторами доходов являются Администрация Кондинского района, Администрация городского поселения Луговой.

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

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

Таблица 5.  
(тыс. рублей)

Наименование показателей	2025 год (уточненный план) Сумма Доходов/ Удельный вес	2025 год (оценка) Сумма Доходов/ Удельный вес	Проект бюджета						
			2026 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году, %		2027 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году, %	2028 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году, %
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	7	8=7/4	9	10=9/7
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	21 237,80 70,3%	21 237,80 70,3%	12 875,20 79,0%	-39,4	-39,4	18 305,40 95,9%	42,2	18 480,10 95,2%	1,0
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.:	8 559,78 28,3%	8 554,97 28,3%	2 907,78 17,8%	-66,0	-66,0	204,23 1,1%	-93,0	204,23 1,1%	-
Иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности и бюджетов	5 980,94 19,8%	5 980,94 19,8%	2 304,77 14,1%	-61,5	-61,5	-	-	-	-
Субвенции	426,41 1,4%	426,41 1,4%	522,23 3,2%	22,5	22,5	578,83 3,0%	10,8	728,63 3,7%	25,9
<b>ИТОГО</b>	<b>30 223,99</b>	<b>30 219,18</b>	<b>16 305,21</b>	<b>-46,1</b>	<b>-46,0</b>	<b>19 088,46</b>	<b>17,1</b>	<b>19 412,96</b>	<b>1,7</b>

Объем *дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* предлагается к утверждению: на 2026 год в объеме 12 875,20 тыс. рублей (40,6% в общем объеме доходов), что ниже показателей 2025 года на 8 362,60 тыс. рублей (-39,4%); на 2027 – 2028 годы в объемах 18 305,40 тыс. рублей и 18 480,10 тыс. рублей соответственно по годам, с последующим ростом показателей 2027 года по отношению к предшествующему периоду на +5 430,20 тыс. рублей (+42,2%) и 2028 года к 2027 году на +174,70 тыс. рублей (+1,0%).

*Иные межбюджетные трансферты* (далее по тексту – иные МБТ) из бюджета района предлагаются к утверждению на 2026 – 2028 годы в следующих объемах: 2026 год – 2 907,78 тыс. рублей; 2027 год – 204,23 тыс. рублей, 2028 год – 204,23 тыс. рублей. Прогнозируемый показатель на 2026 год ниже показателей 2025 года: ожидаемых на -5 647,19 тыс. рублей (-66,0%), плановых показателей на -5 652,00 тыс. рублей (-66,0%). Основное сокращение иных МБТ в 2026 году в виду отсутствия трансфертов в области жилищно-коммунального хозяйства (-1 076,57 тыс. рублей), обеспечения экологической безопасности (-346,07 тыс. рублей, трудоустройства граждан и подростков (-503,35 тыс. рублей), также на 2026 год объем иных МБТ из бюджета района на сбалансированность бюджетов спрогнозирован в меньшем объеме на -3 676,17 тыс. рублей (для справки: в 2025 году – 5 980,94 тыс. рублей, в 2026 году – 2 304,77 тыс. рублей).

Объем иных МБТ на 2026 год, в том числе включает в себя иные МБТ из бюджета района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в сумме 398,78 тыс. рублей.

*Субвенции* из бюджета района предлагаются к утверждению на 2026 – 2028 годы в объемах 522,23 тыс. рублей, 578,83 тыс. рублей и 728,63 тыс. рублей соответственно по годам. Прогнозируемый показатель на очередной финансовый год выше показателей 2025 года на 95,82 тыс. рублей (+22,5%), с последующим ростом показателей в плановом периоде, и включает средства на гос.регистрацию актов гражданского состояния 48,03 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 27.10.2021г. №220 главным администратором доходов в части безвозмездных поступлений является Администрация городского поселения Луговой.

#### **IV. Расходная часть проекта 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, за базу расчета бюджетных проектировок и предложений по распределению бюджетных ассигнований по действующим расходным обязательствам на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов необходимо принимать объем расходов, утвержденный решением Совета депутатов городского поселения Луговой от 26 декабря 2024 года №97 «О бюджете муниципального образования городское поселение Луговой на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (с учетом изменений и дополнений, а так же изменений сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2025 года) без учёта федеральных и окружных средств, единовременных расходных обязательств, и срок действия которых заканчивается 2025 годом.

Проектом решения расходы бюджета на 2026 год запланированы в объеме 31 666,94 тыс. рублей, что на 21,2% ниже первоначального бюджета 2025 года и на 36,6% от ожидаемого исполнения бюджета 2025 года. На плановый период 2027-2028 годов расходы бюджета сформированы в объеме:

- 2027 год - 36 870,19 тыс. рублей;
- 2028 год - 37 582,95 тыс. рублей.

В 2026 году наибольший объем расходов планируется направить на общегосударственные вопросы – 16 676,81 тыс. рублей или 53% (в 2025г. - 62,5%) от общего объема расходов; на национальную экономику – 7 261,98 тыс. рублей или 23% (в 2025г. - 16,2%); на культуру, кинематографию – 5 744,40 тыс. рублей или 18% (в 2025г. - 16,5%).

На плановый период 2027-2028 годов приоритетное направление расходов сохраняется за разделами «Общегосударственные вопросы» – 47%/47%; «Национальная экономика» – 25%/25%; «Культура, кинематография» - 21%/20%.

Проектом бюджета предусмотрены расходы за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из вышестоящих бюджетов, имеющих целевой характер на 2026 год в объеме 3 430,01 тыс. рублей (из них 522,23 тыс. руб. за счет субвенции бюджетам городских поселений на исполнение переданных полномочий), на 2027 год – 783,06 тыс. рублей (из них 578,83 тыс. руб. субвенция), на 2028 год – 932,86 тыс. рублей (из них 728,63 тыс. руб. субвенция).

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета администрацией поселения при формировании объемов бюджетных ассигнований на 2026 год были применены следующие подходы:

- 100% обеспечены расходы на социальное обеспечение, в части выплаты пенсий муниципальным служащим, выходное пособие при сокращении численности штата, услуги связи, взносы на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме, администрирование полномочий, передаваемых на уровень бюджета Кондинского района в рамках заключенного соглашения, расходы муниципального дорожного фонда;

- на 58,6% обеспечены расходы на оплату труда и начисления на оплату труда;
- на 61% обеспечены расходы на коммунальные услуги;
- на 27,4% обеспечены прочие работы, услуги, расходы на приобретение материальных запасов.

*Невозможность покрыть полную потребность по первоочередным и социально-значимым статьям расходов обосновывается ограниченностью доходной части бюджета.*

Анализ расходов бюджета поселения на 2026 год и плановый период 2027– 2028 годов по разделам функциональной классификации расходов бюджетов (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета) представлен в таблице 6.

Таблица 6. Расходы бюджета поселения на 2026 год и плановый период 2027 – 2028 года по разделам функциональной классификации расходов бюджетов (в т. ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета)

(тыс. рублей)

Раздел	Наименование	Первоначальный бюджет 2025 г.	Плановые назначения в ред. реш. СД от 29.09.2025 №143	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА					
				2026 год		2027 год		2028 год	
				Сумма/ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему	Сумма/ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему	Сумма/ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему

					году		у году		году
1	2	3	4	5	6=5/4	7	8=7/5	9	10=9/7
0100	Общегосударственны е вопросы, в т.ч.:	25 127,82	26 097,98	16 676,81	0,64	17 443,07	1,05	17 778,86	1,02
		0,63	0,52	0,53		0,47		0,47	
	Условно-утвержденные расходы	-	-	-		902,18	-	1 832,50	-
0200	Национальная оборона	342,60	345,03	474,20	1,4	530,8	1,12	680,6	1,28
		0,01	0,007	0,01		0,01		0,02	
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	111,78	112,46	79,11	0,7	79,11	1,00	79,11	1,00
		0,00	0,0022	0,0025		0,0021		0,0021	
0400	Национальная экономика	6 504,14	11 077,14	7 261,98	0,7	9 145,74	1,26	9 530,30	1,04
		0,16	0,22	0,23		0,25		0,25	
0500	Жилищно- коммунальное хозяйство	184,06	3 325,07	259,96	0,078	157,39	0,61	0,00	0,00
		0,00	0,07	0,01		0,00		0,00	
0600	Охрана окружающей среды	-	346,07	0,00		-	-	-	-
			0,01						
0700	Образование	1 219,97	1 542,65	1 086,48	0,7	1 862,54	1,71	1 862,54	1,00
		0,03	0,0309	0,03		0,05		0,05	
0800	Культура, кинематография	6 626,27	7 022,52	5 744,40	0,8	7 567,54	1,32	7 567,54	1,00
		0,16	0,14	0,18		0,21		0,20	
1000	Социальная политика	84,00	84	84,00	1,0	84,00	1,00	84,00	1,00
		0,00	0,00	0,00		0,0023		0,0022	
1100	Физическая культура и спорт	0,00	30,00	0,00	0,0	0,00	x	0,00	x
			0,0006	0,00		0,0000		0,0000	
ИТОГО		40 200,64	49 982,92	31 666,94	0,63	36 870,19	1,16	37 582,95	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 расходов.

По отношению к первоначальному и уточненному бюджету 2025 года планируемые бюджетные ассигнования на 2026 год сократились на 8 533,70 тыс. рублей и на 18 315,98 тыс. рублей соответственно. Основной объем сокращения расходов приходится на следующие подразделы бюджета:

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы сократились на 36,2% или на 4 783,86 тыс. рублей по отношению к первоначальному бюджету 2025 года и на 40,5% или на 5 754,02 тыс. рублей к уточненному бюджету. Основной объем расходов по данному подразделу направлен на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственного муниципального учреждения;

- 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций» расходы запланированы ниже первоначального (уточненного) бюджета 2025 года на 30,4% или на 2 922,17 тыс. рублей;

- 0801 «Культура» расходы запланированы с сокращением на 13,3% или на 881,87 тыс. рублей по отношению к первоначальному бюджету 2025 года и на 18,2% или на 1 278,12 тыс. рублей к уточненному бюджету;

- 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» расходы запланированы ниже первоначального (уточненного) бюджета 2025 года на 32,4% или на 719,5 тыс. рублей;

Рост расходов в 2026 году по отношению к первоначальному бюджету 2025 года запланирован по разделам:

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» рост составил 17,8% или 1 045,37 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» рост составил 35,4% или 131,6 тыс. рублей. Источником формирования расходов по данному подразделу является субвенция из вышестоящего бюджета;

- 0501 «Жилищное хозяйство» рост составил 102,57 тыс. рублей, в первоначальном бюджете 2025 года расходы по данному направлению отсутствовали.

Проектом бюджета на 2026-2028 годы не предусмотрены расходы по подразделам 0502 «Коммунальное хозяйство», 0503 «Благоустройство». Согласно данным уточненного бюджета 2025 года общий объем ассигнований по данным направлениям составляет 2 813,44 тыс. рублей (из них 1 016,57 тыс. рублей за счет МБТ из вышестоящего бюджета).

#### ***Анализ программно-целевых расходов***

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

Согласно перечню муниципальных программ поселения, утвержденному постановлением администрации городского поселения Луговой от 07.10.2022 года №189, на территории муниципального образования рекомендовано к реализации 6 муниципальных программ.

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ одновременно с проектом Решения о бюджете представлены проекты 5 паспортов муниципальных программ.

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2026 год составил 31 641,94 тыс. рублей или 99,9% от всех расходов. На плановый период 2027-2028 годов программно-целевые расходы в бюджете заложены в размере 35 943,01 тыс. рублей (97,5%) и 35 725,44 тыс. рублей (95,05%) соответственно по годам.

Программно-целевые расходы на 2026 год запланированы со снижением бюджетных ассигнований по отношению к данным бюджета 2025 года, в том числе:

- по отношению к данным первоначального бюджета на 8 508,70 тыс. рублей;
- по отношению к уточненным данным бюджета на 18 290,98 тыс. рублей.

Согласно предоставленным паспортам муниципальных программ программно-целевые расходы в проекте бюджета предусмотрены в 100% размере от объема финансового обеспечения, заложенного в муниципальных программах. Проектом бюджета не предусмотрено финансирование по муниципальной программе «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности городского поселения Луговой на 2024 - 2026 годы».

Основная доля программно-целевых расходов бюджета, как и в предыдущие годы, приходится на три муниципальные программы:

- «Организация деятельности администрации городского поселения Луговой» 2026г. - 55,5%; 2027г. - 48,2%; 2028г. - 46,8%;
- «Создание условий для комфортного проживания жителей городского поселения Луговой» 2026г. - 22,8%; 2027г. - 25,5%; 2028г. - 26,7%;
- «Развитие культуры, молодежной политики и физической культуры и спорта в городском поселении Луговой» 2026г. - 21,6%; 2027г. - 26,2%; 2028г. - 26,4%.

Анализ расходов, предусмотренных в бюджете на 2024-2026 годы по муниципальным программам, приведен в приложении 1 к заключению.

***Муниципальная программа «Организация деятельности администрации городского поселения Луговой»***

Цель программы: Осуществление возложенных на администрацию городского поселения Луговой полномочий по решению вопросов местного значения и переданных в установленном порядке отдельных государственных полномочий.

Расходы по программе на 2026 год запланированы в объеме 17 565,42 тыс. рублей. По отношению к первоначальным бюджетным ассигнованиям 2025 года расходы сокращены на 8 331,66 тыс. рублей, а по отношению к уточненным данным на 10 435,72 тыс. рублей.

На плановый период проектом бюджета предусмотрено финансирование:

- на 2027 год 17 336,11 тыс. рублей, что на 229,31 тыс. рублей меньше бюджета 2026г.;
- на 2028 год 16 733,98 тыс. рублей, что на 602,13 тыс. рублей меньше бюджета 2027г.

Муниципальная программа состоит из двух подпрограмм «Осуществление деятельности администрации городского поселения Луговой» и «Укрепление материально-технической базы».

Приоритетность расходов сохранена за следующими направлениями:

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений (КЦСР \*\*\*\*\*00590) 8 440,84 тыс. рублей. По данному мероприятию осуществляется финансирование подведомственного учреждения МКУ «Административно-хозяйственная служба администрации городского поселения Луговой» (далее по тексту – МКУ «АХС»). По отношению к уточненному бюджету 2025 года расходы по данному направлению обеспечены на 60,7%;

- расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления (КЦСР \*\*\*\*\*02040) 6 867,47 тыс. рублей, из них 6 595,35 тыс. рублей расходы на выплаты персоналу. По отношению к уточненному бюджету 2025 года расходы по данному направлению обеспечены на 70,2%.

В рамках муниципальной программы по основному мероприятию «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету МО Кондинский район из бюджета городского поселения Луговой на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями» предусмотрены расходы по передаче полномочий поселения на уровень района на 2026-2027гг., с ежегодным объемом 272,12 тыс. рублей, что на 8,5% больше уточненных данных 2025г.

***Муниципальная программа «Создание условий для комфортного проживания жителей городского поселения Луговой»***

Расходы по муниципальной программе на 2026 год запланированы в объеме 7 214,55 тыс. рублей, что составляет 117,4% от первоначальных данных 2025г. по программе. На плановый период 2027-2028 годов проектом бюджета предусмотрен рост расходов:

- на 2027 год - 9 145,74 тыс. рублей, что на 1 931,19 тыс. рублей больше бюджета 2026г.;

- на 2028 год - 9 530,30 тыс. рублей, что на 384,56 тыс. рублей больше бюджета 2027г.

Муниципальная программа состоит из трех подпрограмм «Дорожное хозяйство», «Жилищное хозяйство» и «Благоустройство». Основным объемом расходов программы приходится на направления:

- «Ремонт и содержание автомобильных дорог» (КЦСР \*\*\*\*\*04190) 5 374,18 тыс. рублей или 75,4% от общего объема расходов по программе. По отношению к уточненному бюджету 2025 года расходы по данному направлению сократились на 2 454,58 тыс. рублей;

- «Уличное освещение» (КЦСР \*\*\*\*\*06100) 1 170,00 тыс. рублей, что на 5,6% или 61,69 тыс. рублей больше по отношению к уточненному бюджету 2025 года.

Основным источником формирования расходов является муниципальный дорожный фонд муниципального образования.

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

Расходы бюджета по муниципальной программе на 2026 год запланированы в объеме 6 830,88 тыс. рублей, что на 15,6% ниже данных первоначального бюджета 2025г. На плановый период 2027-2028 годов расходы запланированы в объеме 9 430,07 тыс. рублей ежегодно.

Проектом бюджета расходы предусмотрены по двум подпрограммам «Развитие культуры» и «Развитие молодежной политики». Большая часть расходов программы в 2026 году приходится на основное мероприятие «Создание условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами культуры» 5 744,39 тыс. рублей или 84,1% от общих расходов программы. В целом весь объем расходов программы направлен на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений (КЦСР \*\*\*\*\*00590), из них 80,5% или 5 500,88 тыс. рублей на выплаты персоналу казенных учреждений. В рамках муниципальной программы проходят расходы на содержание муниципального учреждения «Культурно-досуговый центр п. Луговой».

Финансирование по муниципальным программам «О привлечении граждан и их объединений к участию в обеспечении охраны общественного порядка (О добровольных народных дружинах) на территории городского поселения Луговой» и «Профилактика терроризма и экстремизма на территории городского поселения Луговой» на 2026-2028гг сохранено на уровне объема бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете на 2025-2027гг.

***Непрограммные расходы***

В представленном проекте бюджета непрограммные расходы на 2026 год составляют 25,0 тыс. рублей или 0,08% от общей суммы расходов. На плановый период 2027-2028 годов непрограммные расходы составляют 2,5% и 4,95% от общей суммы расходов.

Объем ассигнований по непрограммным расходам планируется направить:

- резервные фонды местных администраций 25,0 тыс. рублей на каждый год. Резервный фонд установлены с соблюдением норм статьи 81 БК РФ;

- в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ на первый и второй годы планового периода определены условно утверждаемые расходы в суммах: на 2027 год – 902,18 тыс. рублей, на 2028 год – 1 832,50 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,5% и 5% к общему объему расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет



межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

### **Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов**

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. Кроме того, согласно методическим рекомендациям базовые расходы, формируемые на фонд оплаты труда в очередном финансовом году и плановом периоде, не могут быть уменьшены по отношению к уточнённому плану на текущий финансовый год (с учётом обеспечения обязательств до конца текущего года).

По итогам анализа планируемых ассигнований в разрезе групп видов расходов установлено.

Расходы по подгруппе кода вида расходов (далее КВР) **110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений»** запланированы в объеме 13 176,30 тыс. рублей, что составляет 66,8% от первоначального бюджета 2025 года и 62,3% от уточненного плана на 2025г. По данному коду проходит финансирование двух подведомственных учреждений:

- МКУ «АХС»;
- МКУ «Культурно-досуговый центр п. Луговой».

Расходы по оплате труда работников МКУ «АХС» на 2026 год запланированы в объеме 7 492,07 тыс. рублей или 61,3% от уточненного бюджета 2025г.

Расходы по оплате труда работников МКУ «Культурно-досуговый центр п. Луговой» в 2026 году по «Культуре» запланированы в размере 4 414,4 тыс. рублей, что на 25,4% меньше по отношению к уточненным данным бюджета 2025 года. По «Молодежной политике» расходы по оплате труда на 2026 год спрогнозированы в объеме 1 086,48 тыс. рублей, что на 29,6% меньше по отношению к уточненным данным бюджета 2025 года.

Также по КВР 110 запланированы расходы на реализацию мероприятий по содействию занятости населения в объеме 183,36 тыс. рублей за счет поступлений из вышестоящего бюджета.

**Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов (КВР 120)** в предоставленном проекте бюджета на 2026 год составляют 27,3% от общего объема расходов или 8 643,07 тыс. рублей. По отношению к уточненным данным бюджета 2025 года (без учета субвенции) расходы по КВР 120 запланированы ниже на 31,0% или 3 650,17 тыс. рублей.

Расходы за счет субвенции, предоставленные на осуществление переданных полномочий на государственную регистрацию актов гражданского состояния и на осуществление первичного воинского учета, по отношению к уточненному бюджету 2025 года выросли на 22,5% или на 95,82 тыс. рублей.

В целом, учитывая запланированный с 1 января 2026 года рост минимального размера оплаты труда<sup>4</sup>, бюджетные обязательства по выплатам персоналу на 2026 год и плановый период не обеспечены в полном объеме.

Расходы по КВР **240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»** в бюджете 2026 года запланированы в объеме 9 423,59 тыс. рублей или 29,8% от общих расходов. По отношению к первоначальному бюджету 2025 года расходы в целом запланированы с ростом на 20,7% или на 1 614,98 тыс. рублей. Основной рост расходов приходится на подразделы:

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)» расходы запланированы с ростом на 17,8% или 1 045,37 тыс. рублей;

- 0801 «Культура» расходы запланированы с ростом на 71,2% или на 553,3 тыс. рублей.

Расходы по КВР **310 «Публичные нормативные социальные выплаты гражданам»** в проекте бюджета на 2026-2028 годы предусмотрены в объеме 84,00 тыс. рублей ежегодно. Объем бюджетных ассигнований установлен в соответствии с решением Совета депутатов от 23 июля 2018 года №47 «Об утверждении Порядка назначения, перерасчета и выплаты пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности на постоянной основе в органах местного самоуправления городского поселения Луговой и Порядка назначения, перерасчета и выплаты пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления городского поселения Луговой» (с изменениями) и закреплён пунктом 8 в проекте решения о бюджете.

Расходы по КВР **540 «Иные межбюджетные трансферты»** на 2026 год составляют 0,86% или 272,12 тыс. рублей (+21,35 тыс. рублей к первоначальному бюджету 2025 года и – 995,22 тыс. рублей к уточненному бюджету). По данной подгруппе осуществляются расходы по перечислению трансфертов из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий органов местного самоуправления городского поселения Луговой органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район. В документах, представленных совместно с проектом бюджета, имеется расчет 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» 157,39 тыс. рублей ежегодно;

- по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» 100,40 тыс. рублей ежегодно;

- по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» 14,33 тыс. рублей ежегодно.

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

Наименование	К	Первоначаль	Уточненный	Проект	Доля в	Отклонение проекта
--------------	---	-------------	------------	--------	--------	--------------------

<sup>4</sup> Федеральный закон от 19 июня 2000 года №82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» (с учётом изменений)

	В Р	ный бюджет 2025 года	план на 2025 год	бюджета на 2026 год	общ. объеме средств 2026г. %	от первонач. бюджета 2025г	от уточнен. бюджета 2025г
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	19 737 241,49	21 162 996,83	13 176 302,65	41,61	-6 560 938,84	-7 986 694,18
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	12 194 298,98	12 197 414,07	8 643 067,71	27,29	-3 551 231,27	-3 554 346,36
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	7 808 610,31	15 070 954,30	9 423 589,06	29,76	1 614 978,75	-5 647 365,24
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	84 000,00	84 000,00	84 000,00	0,27		0,00
Иные межбюджетные трансферты	540	250 775,00	1 267 347,31	272 123,00	0,86	21 348,00	-995 224,31
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	75 712,00	150 212,10	42 856,00	0,14	-32 856,00	-107 356,10
Резервные средства	870	50 000,00	50 000,00	25 000,00	0,08	-25 000,00	-25 000,00
Итого		40 200 637,78	49 982 924,61	31 666 938,42	100,00	-8 533 699,36	-18 315 986,19

### ***Дорожный фонд***

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

Пунктом 4 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается Дорожный фонд муниципального образования городское поселение Луговой утвердить в следующих объемах: на 2026 год в сумме 6 928,62 тыс. рублей, на 2027 год – 8 962,38 тыс. рублей, на 2028 год в сумме 9 346,94 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 – 6 501,98 тыс. рублей, на 2027 год – 8 920,08 тыс. рублей, на 2028 год – 9 304,54 тыс. рублей;
- транспортный налог (4%, закон ХМАО №132-оз от 10.11.2008г.) на 2026 год – 42,20 тыс. рублей, на 2027 год – 42,30 тыс. рублей, на 2028 год – 42,40 тыс. рублей;
- межбюджетные трансферты из бюджета района на 2026 год – 384,44 тыс. рублей, (Содержание автомобильной дороги местного значения «пгт. Луговой – РДООЛ «Юбилейный» вне границ населенного пункта в границах муниципального района).

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО городского поселения Луговой от 13.05.2014г. №26 «О дорожном фонде муниципального образования городское поселение Луговой» (с измен. от 26.12.2024г.).

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 по ремонту и содержанию автомобильных дорог местного значения.

## **V. Источники внутреннего финансирования дефицита**

В соответствии с подпунктами 1.3. пункта 1 и 2.3. пункта 2 проекта решения о бюджете на 2026 - 2028 годы предлагается утвердить сбалансированный бюджет (дефицит (профицит) 0,00 рублей) поселения (приложения №11 и №12).

Согласно статье 33 БК РФ при составлении проекта бюджета поселения соблюден принцип сбалансированности бюджета, т.е. объем предусмотренных проектом бюджета расходов соответствует суммарному объему доходов и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на сумму выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджета.

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

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

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

Постановлением администрации г.п.Луговой от 27.10.2021г. №219 «Об утверждении перечней главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования городское поселение Луговой, порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования городское поселение Луговой» (ст.160.2. БК РФ), предоставленным в пакете документов одновременно с проектом решения, утвержден главный администратор источников финансирования дефицита бюджета поселения - администрация г.п.Луговой.

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

Экспертиза текстовой части проекта решения о бюджете показала:

1. Представленный проект Решения Совета депутатов «О бюджете муниципального образования городское поселение Луговой 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 подпунктом 4.1.6. Положения о бюджетном процессе, проект решения о бюджете содержит в полном составе.

3. Пунктом 18 текстовой части проекта решения о бюджете предусмотрен 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 – указан объем резервного фонда администрации поселения, п.5 ст.179.4 – указан объем муниципального дорожного фонда, п.3 ст.184.1 – указан объем условно утверждаемых расходов, объем расходов на исполнение публичных нормативных обязательств.

5. Пунктом 16 решения о бюджете со ссылкой на пункт 8 статьи 217 БК РФ и п.п. 4.1.8 пункта 4.1. статьи 4 Положения о бюджетном процессе предусмотрено дополнительное право администрации городского поселения Луговой вносить изменения в показатели сводной бюджетной росписи бюджета поселения без внесения изменений в решение о бюджете.

В целом текст проекта решения о бюджете 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. N70н "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. N82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (с изменениями).

**В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено:**

1. Объем доходов бюджета поселения на 2026 год предлагается утвердить в сумме 31 666,94 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 13 020,18 тыс. рублей, неналоговые – 2 341,55 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 16 305,21 тыс. рублей. На 2027 год в сумме 36 870,19 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 15 438,38 тыс. рублей, неналоговые – 2 343,35 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 19 088,46 тыс. рублей. На 2028 год – 37 582,95 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 15 822,94 тыс. рублей, неналоговые – 2 347,05 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 19 412,96 тыс. рублей.

2. Проектом решения расходы бюджета на 2026 год запланированы в объеме 31 666,94 тыс. рублей, что на 21,2% ниже первоначального бюджета 2025 года и на 36,6% от ожидаемого исполнения бюджета 2025 года. На плановый период 2027-2028 годов расходы бюджета сформированы в объеме 36 870,19 тыс. рублей и 2028 году 37 582,95 тыс. рублей соответственно по годам.

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

4. Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2026 год составил 31 641,94 тыс. рублей или 99,9% от всех расходов. На плановый период 2027-2028 годов программно-целевые расходы в бюджете заложены в размере 35 943,01 тыс. рублей (97,5%) и 35 725,44 тыс. рублей (95,05%) соответственно по годам.

5. Проектом бюджета на 2026-2028 годы не предусмотрены расходы по подразделам 0502 «Коммунальное хозяйство», 0503 «Благоустройство». Согласно данным уточненного бюджета 2025 года общий объем ассигнований по данным направлениям составляет 2 813,44 тыс. рублей (из них 1 016,57 тыс. рублей за счет МБТ из вышестоящего бюджета).

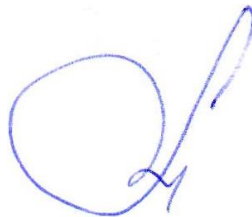
6. Текст проекта Решения о бюджете в целом соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения. Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: ст.107 – по верхнему пределу муниципального

внутреннего долга, п.3 ст.81 – указан объем резервного фонда администрации поселения, п.5 ст.179.4 – указан объем муниципального дорожного фонда, п.3 ст.184.1 – указан объем условно утверждаемых расходов, объем расходов на исполнение публичных нормативных обязательств.

7. Приложения к проекту бюджета в целом соответствуют нормам приказов Минфина России от 10.06.2025г. N70н "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. N82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (с изменениями).

По итогам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетная палата **считает возможным** проект решения «О бюджете муниципального образования городское поселение Луговой на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» принять к рассмотрению.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Кондинского района



А.Н. Мельников

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

Наименование	Ц С Р	Уточненн ый бюджет на 2025 год	2026					2027			2028		
			Объем средств в паспорте МП	Проект бюджета	Проект в % к объему средств в паспорте МП	Отклонени я 2026г. к уточ. бюджету 2025г.	Доля в общ. объеме средств 2026г %	Объем средств утвержден ный в паспорте МП	Проект бюджета	Доля в общ. объеме средств 2027г %	Объем средств утвержден ный в паспорте МП	Проект бюджета	Доля в общ. объеме средств 2028г %
Муниципальная программа «Создание условий для комфортного проживания жителей городского поселения Луговой»	01	12 906,50	7 214,55	7 214,55	100,00	-5 691,95	22,80	9 145,74	9 145,74	25,45	9 530,30	9 530,30	26,68
Муниципальная программа «Организация деятельности администрации городского поселения Луговой»	02	28 001,14	17 565,42	17 565,42	100,00	-10 435,72	55,51	17 336,11	17 336,11	48,23	16 733,98	16 733,98	46,84
Муниципальная программа «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в городском поселении Луговой»	03	8 994,19	6 830,88	6 830,88	100,00	-2 163,31	21,59	9 430,10	9 430,07	26,24	9 430,07	9 430,07	26,40
Муниципальная программа «О привлечении граждан и их объединений к участию в обеспечении охраны общественного порядка (О добровольных народных дружинах) на территории городского поселения Луговой»	04	26,09	26,09	26,09	100,00	0,00	0,08	26,09	26,09	0,07	26,09	26,09	0,07
Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма на территории городского поселения Луговой»	05	5,00	5,00	5,00	100,00	0,00	0,02	5,00	5,00	0,01	5,00	5,00	0,01
<b>Итого</b>		<b>49 932,92</b>	<b>31 641,94</b>	<b>31 641,94</b>	<b>100,00</b>	<b>-18 290,98</b>	<b>100,00</b>	<b>35 943,04</b>	<b>35 943,01</b>	<b>100,00</b>	<b>35 725,44</b>	<b>35 725,44</b>	<b>100,00</b>