

Заключение № 92
Контрольно-счетной палаты Кондинского района
на проект решения Совета депутатов городского поселения Мортка «О бюджете
муниципального образования городское поселение Мортка на 2026 год и на плановый
период 2027 и 2028 годов»

пгт. Междуреченский

28 ноября 2025 года

Заключение на проект решения Совета депутатов городского поселения Мортка «О бюджете муниципального образования городское поселение Мортка 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 Мортка, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Мортка от 18.12.2020г. №144, с изменениями от 20.12.2022г. (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе).

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

Проект решения Совета депутатов городского поселения Мортка «О бюджете муниципального образования городское поселение Мортка на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» (далее по тексту - проект бюджета поселения, проект решения) с документами и материалами, предоставляемыми одновременно с проектом решения о бюджете направлены в Контрольно-счетную палату с соблюдением сроков, установленных статьей 185 БК РФ и Положением о бюджетном процессе (п.п.4.2.1. (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.) раздела 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 принято во внимание замечание, указанное в заключении КСП на проект бюджета поселения 2025 – 2027 годы, в части приведения формулировки п.п.4.1.6. п.4 (4.1.) Положения о бюджетном процессе в соответствие с нормами ст.184.1. БК РФ.

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

По итогам экспертизы текстовой части проекта Решения о бюджете, установлено следующее:

1. Представленный проект Решения Совета депутатов «О бюджете муниципального образования городское поселение Мортка на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028

годов» соответствует требованиям ст.184.1 БК РФ и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит (профицит) бюджета.

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

3. Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: ст.107 – по верхнему пределу муниципального внутреннего долга, п.3 ст.81 – указан объем резервного фонда администрации поселения, п.5 ст.179.4 – по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда, п.3 ст.184.1 – указан объем условно утверждаемых расходов, объем расходов на исполнение публичных нормативных обязательств.

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

5. *Объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета городского поселения Мортка бюджету Кондинского муниципального района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, указанный в п.п.9.2. п.9 текстовой части решения по 2027 году в размере 453,76 тыс. рублей не соответствует объему межбюджетных трансфертов, предусмотренному в приложениях 6, 8, 10 к проекту решения в размере 450,09 тыс. рублей.*

6. Пунктом 16 решения о бюджете со ссылкой на пункт 8 статьи 217 БК РФ предусмотрено дополнительное право финансово-экономического отдела вносить изменения в показатели сводной бюджетной росписи бюджета поселения без внесения изменений в решение о бюджете.

Пунктом 8 статьи 217 БК РФ предусматривается предоставление дополнительных оснований для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете на основании муниципальных правовых актов представительного органа муниципальных образований, регулирующих бюджетные правоотношения (за исключением муниципального правового акта представительного органа муниципального образования о местном бюджете). КСП обращает внимание, что п.п.4.1.8. (4.1.) п.4 Положения о бюджетном процессе данное право закреплено за администрацией поселения.

7. Текст проекта Решения о бюджете частично соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения. Приложения к проекту бюджета частично соответствуют требованиям положения главы 4 БК РФ и нормам приказов Минфина России от 10 июня 2025 г. N 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. N82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (с изменениями) (далее по тексту – приказ Минфина России №82н).

II. Анализ прогноза социально-экономического развития городского поселения Мортка 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.

Совместно с проектом бюджета администрацией поселения предоставлено распоряжение администрации городского поселения Мортка от 24.09.2025г. №145-р «Об основных показателях прогноза социально-экономического развития городского поселения Мортка на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов». Данным распоряжением утвержден прогноз социально-экономического развития муниципального образования городское поселение Мортка на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов (далее по тексту – Прогноз СЭР). Прогноз разработан на трехлетний период, что в целом соответствует требованиям п.1 ст. 173 БК РФ.

В пояснительной записке к Прогнозу СЭР указано, что за основу для разработки проекта бюджета рекомендован вариант 1 (консервативный).

Вариант 1 (консервативный) предполагает более затяжное восстановление экономики поселения, сохранение инерционных трендов развития экономики городского поселения Мортка, сложившихся в последний период, снижение деловой активности, замораживание инвестиционных вложений частного бизнеса, сокращение расходов на развитие инфраструктурного сектора, при оптимизации (сокращении) государственного и муниципального спроса.

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

1. Показатели Прогноза СЭР не согласованы между собой, имеются расхождения в единицах измерения составляющих одного показателя;

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

3. Пояснительная записка к прогнозу не соответствует требованиям ст. 173 БК РФ, обоснования параметров прогноза и сопоставление данных с ранее утвержденными и достигнутыми параметрами приведено не по всем основным показателям.

4. Показатель «Денежные доходы населения» на 2026-2028 гг. спрогнозирован с темпом роста 112,1%/105,4%/105,3% соответственно по годам. *Пояснительная записка к прогнозу СЭР не содержит описание показателя. Следует отметить, что в Прогнозе СЭР ХМАО на 2026-2028гг по консервативному варианту темп роста реальных денежных доходов населения составляет 101,8%/102,7%/102,5%.* Так же следует отметить, что в Прогнозе СЭР показатель «Денежные расходы населения» составляют 43% от денежных доходов населения и проиндексированы на 4%. *При прогнозировании показателя «Денежные расходы населения» не учтен рост тарифов ЖКХ на 109,4% в 2026г, на 108,3% в 2027г. и на 106,1% в 2028г.¹*

¹https://www.economy.gov.ru/material/directions/makroec/prognozy_socialno_ekonomicheskogo_razvitiya/prognoz_socialno_ekonomicheskogo_razvitiya_rf_na_2026_god_i_na_planovyy_period_2027_i_2028_godov.html

5. Бюджет муниципального образования на 2026-2028 годы спрогнозирован бездефицитным, расходы бюджета запланированы на уровне прогнозных данных по доходам. *Значения данных в прогнозе СЭР не проиндексированы и установлены на уровне Прогноза СЭР 2025-2027гг. В представленном проекте решения о бюджете на 2026-2028гг. данные по доходам и расходам значительно выше.* Основной объем расходов бюджета направлен на решение общегосударственных вопросов и национальной экономики.

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

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

Таблица 1. Динамика социально-экономических показателей

Показатели	Сценарные условия к проекту бюджета на 2025 - 2027гг			Сценарные условия к проекту бюджета на 2026-2028 г			
	2025	2026	2027	2025г.	2026	2027	2028
	год	год	год	(оценка)	год	год	год
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс. чел.	4,099	4,134	4,169	4,041	4,066	4,091	4,116
Численность занятых в экономике (среднегодовая), тыс. чел.	1,250	1,250	1,250	1,204	1,250	1,250	1,250
Численность безработных, официально зарегистрированных, тыс. чел.	0,054	0,054	0,054	0,056	0,054	0,054	0,054
Объем отгруженных товаров, млн. рублей	48,600	48,700	48,800	40,000	48,600	48,700	48,800
Объем платных услуг млн. руб.	42,400	43,700	45,000	36,000	40,000	41,000	42,000
Денежные доходы населения, в т.ч.	1 456,800	1 492,100	1 525,900	1 829,200	2 051,200	2 162,500	2 278,000
фонд заработной платы, млн.руб.	943,400	962,300	981,500	1 305,700	1 508,900	1 600,900	1 697,900
Реальные располагаемые денежные расходы населения, млн. руб.	853,400	879,500	905,900	862,200	896,700	932,600	969,900
Денежные доходы в расчете на душу населения в месяц, руб.	39 972,900	41 172,000	42 407,200	44 850,400	50 784,200	52 815,600	54 928,200
Доходы муниципального образования, в т.ч. (млн. руб.)	102,800	87,800	101,000	125,100	87,900	101,200	101,200
Расходы муниципального образования (млн. руб.)	102,800	87,800	101,100	146,100	87,900	101,200	101,200

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 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).

III. 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 распоряжением администрации городского поселения Мортка от 14.10.2025г. №157-р основные направления бюджетной и налоговой политики городского поселения Мортка на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов (далее по тексту – основные направления).

Как и в предыдущем периоде, налоговая политика МО г.п. Мортка на 2026 - 2028 годы нацелена на обеспечение поступления в бюджет поселения всех доходных источников, сохранение и развитие налогового потенциала в целях обеспечения роста доходной части бюджета поселения, а также обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета поселения с учетом текущей экономической ситуации. Также, налоговая политика направлена, с одной стороны, на сохранение и развитие доходных источников бюджета в условиях складывающейся экономической ситуации с учетом реальной оценки доходного потенциала, с другой стороны, на поддержку предпринимательской и инвестиционной активности.

Бюджетная политика, как и прежде, будет ориентирована на безусловное исполнение действующих обязательств при условии ограничения роста расходов и эффективного использования внутренних резервов. Также, бюджетная политика направлена на: решение важнейших задач социальной направленности при рациональности и оптимизации расходов; повышение эффективности бюджетных расходов; сокращение обязательств, требующих необоснованных и малоэффективных бюджетных расходов, отмена не обеспеченных достаточным уровнем финансирования расходных обязательств; повышение ответственности получателей бюджетных средств по обязательствам, принимаемым бюджетными организациями; снижение просроченной кредиторской задолженности; обеспечение соблюдения нормативов расходов на содержание органов местного самоуправления; совершенствование механизма муниципальных закупок, направленное на рациональное использование бюджетных средств, обеспечение в полном объеме выполнения требований федерального и регионального законодательства и нормативных правовых актов органов местного самоуправления о закупках для муниципальных нужд.

Основные направления на 2026 – 2028 годы содержат технические ошибки.

Еще одним базовым документом, на котором основывается составление проекта бюджета, является бюджетный прогноз на долгосрочный период (пункт 2 статьи 172 БК РФ, п.п.4.1.3. (4.1.) п.4. Положения о бюджетном процессе). Согласно пункту 3 статьи 170.1 БК РФ, п.2 Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза МО г.п. Мортка² бюджетный прогноз муниципального образования на долгосрочный период разрабатывается каждые три года на шесть и более лет на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования на соответствующий период.

В соответствии с пунктом 4 Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза МО г.п.Мортка на долгосрочный период бюджетный прогноз (проект бюджетного прогноза, проект изменений бюджетного прогноза) направляется в Совет депутатов г.п.Мортка одновременно с проектом решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период. С проектом решения о бюджете на 2026 – 2028 годы разработан и представлен

² Постановление администрации г.п.Мортка от 06.11.2019г. №308 «Об утверждении порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза муниципального образования городское поселение Мортка на долгосрочный период»

Проект бюджетного прогноза (проект постановления об утверждении бюджетном прогнозе) МО с.п.Мортка на долгосрочный период до 2031 года.

Администрации поселения Порядок разработки и утверждения Бюджетного прогноза необходимо проверить на соответствие нормам Положения о бюджетном процессе и Бюджетного Кодекса РФ.

Согласно статье 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке³ и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. Методические рекомендации по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования городское поселение Мортка на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов утверждены постановлением администрации городского поселения Мортка от 21.08.2025 года №122. *Методические рекомендации содержат ссылку на нормативно правовой акт, утративший силу.*

Обращаем внимание администрации поселения, Порядок составления проекта решения СД о бюджете не соответствует бюджетному законодательству и действующим нормативно правовым актам муниципального образования г.п. Мортка, а также содержит ссылки на нормативно правовые акты, утратившие силу. Данное замечание отражалось в заключение КСП на проект бюджета поселения 2025-2027 годов, в течение 2025 года финансовым органом поселения не принято во внимание.

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

Таблица 2.
(тыс. рублей)

Наименование	Первоначальный бюджет на 2025 год (реш. от 27.12.24г. №77)	Уточненный план, реш. СД от 24.10.2025 №119	Ожидаемое исполнение за 2025 год	Проект 2026 год	Проект 2027 год	Проект 2028 год
Доходы, из них:	102 961,35	137 763,01	142 290,61	99 477,04	112 277,79	122 195,35
налоговые и неналоговые	27 103,77	29 740,77	33 323,28	33 265,71	39 457,40	40 610,11
Безвозмездные поступления, в том числе:	75 857,58	108 022,24	108 967,33	66 211,33	72 820,39	81 585,24
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	75 857,58	108 022,24	108 967,33	66 211,33	72 820,39	81 585,24
Расходы	102 961,35	150 925,71	151 049,87	99 477,04	112 277,79	122 195,35
Дефицит (-)/Профицит (+)	0,00	-13 162,70	-8 759,26	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.Мортка от 24.10.2025г. №119 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского поселения Мортка от 27 декабря 2024 года №77 «О бюджете муниципального образования городское поселение Мортка на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее по тексту – решение СД от 24.10.2025г. №119).

Согласно проекту решения о бюджете доходы бюджета поселения на 2026 год предусмотрены в объеме 99 477,04 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого

³ Постановление администрации г.п.Мортка «О Порядке составления проекта решения Совета депутатов о бюджете муниципального образования городское поселение Мортка на очередной финансовый год и плановый период» от 13.11.2018г. №304.

исполнения за 2025 год снижение на -42 813,57 тыс. рублей или -30,1%, в том числе по безвозмездным поступлениям на -42 756,00 тыс. рублей, по налоговым и неналоговым поступлениям на -57,57 тыс. рублей или на -0,2%. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 99 477,04 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 +12,9% или на +12 800,75 тыс. рублей и составит 112 277,79 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений на +6 609,06 рублей (+10,0%), за счет налоговых и неналоговых доходов увеличение на +6 191,69 тыс. рублей (+18,6%).

На 2028 год доходы бюджета поселения планируются в размере 122 195,35 рублей, что выше планируемых показателей 2027 года на +9 917,56 тыс. рублей (+8,8%), в том числе за счет безвозмездных поступлений +8 764,85 тыс. рублей (+12,0%), за счет налоговых и неналоговых доходов +1 152,71 тыс. рублей (+2,9%).

На 2027 год расходы бюджета поселения запланированы в объеме 112 277,79 тыс. рублей, на 2028 год – 122 195,35 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 – 142 290,61 тыс. рублей, расходы – 151 049,87 тыс. рублей, дефицит – 8 759,26 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 30,1%, в 2027 году на 21,1%, в 2028 году на 14,1%;
- расходы: в 2026 году на 34,1%, в 2027 году на 25,7%, в 2028 году на 19,1%.

В сравнении уточненных плановых показателей текущего года и показателей в проекте бюджета на 2026 - 2028 годы также предусмотрено снижение объемов: по доходам бюджета на -38 285,97 тыс. рублей, -25 485,22 тыс. рублей и -15 567,66 тыс. рублей соответственно по годам; по расходам – на -51 448,67 тыс. рублей, -38 647,92 тыс. рублей и -28 730,36 тыс. рублей соответственно по годам.

IV. Доходная часть проекта бюджета

В представленном проекте решения доходы бюджета поселения на 2026 год планируются в объеме 99 477,04 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 29 578,71 тыс. рублей, неналоговые 3 687,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 66 211,33 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения на плановый период прогнозируются в следующих объемах:

- на 2027 год в сумме 112 277,79 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 35 770,40 тыс. рублей, неналоговые – 3 687,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 72 820,39 тыс. рублей;
- на 2028 год – 122 195,35 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 36 923,11 тыс. рублей, неналоговые – 3 687,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 81 585,24 тыс. рублей.

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

- «Налоговые и неналоговые доходы» - 33,4%, 35,1% и 33,2%, в том числе налоговые доходы 29,7%, 31,8%, 30,2% и неналоговые доходы – 3,7%, 3,3% и 3,0% соответственно по годам;

- «Безвозмездные поступления» - 66,6%, 64,9% и 66,8% соответственно по годам.

Исполнение доходной части бюджета поселения в 2026 году планируется обеспечить на 66,6% (-7,0% к уровню прошлого года) за счет доходов, формируемых безвозмездными поступлениями, чем по-прежнему будет обеспечена финансовая зависимость городского поселения.

В числе основных источников налоговых и неналоговых доходов проектом решения на 2026 год определены: акцизы по подакцизным товарам (48,4%), налог на доходы физических лиц (25,9%), налог на имущество (14,5%), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (10,3%), 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. Мортка от 18.10.2023г. №171 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов бюджета муниципального образования городское поселение Мортка», с изм. от 27.12.2024г. №243 (далее по тексту - постановление администрации г.п. Мортка от 18.10.2023г. №171, перечень ГАД). Согласно перечню ГАД утверждено 3 главных администратора доходов бюджета поселения: Администрация городского поселения Мортка (650), Администрация Кондинского района (040), Федеральная налоговая служба (182).

Постановление администрации г.п. Мортка от 18.10.2023г. №171, с учетом изменений, содержит технические ошибки.

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	8 400,00 32,8%	8 404,29 29,5%	8 600,00 29,1%	2,4	2,3	8 700,00 24,3%	1,2	8 800,00 23,8%	1,1
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам)	13 563,77 52,9%	15 577,97 54,8%	16 110,71 54,5%	18,8	3,4	22 102,30 61,8%	37,2	23 054,91 62,5%	4,3
Налоги на имущество	3 613,00 14,1%	4 406,19 15,5%	4 828,00 16,3%	33,6	9,6	4 928,10 13,8%	2,1	5 028,20 13,6%	2,0

Государственная пошлина	47,00 0,2%	47,00 0,2%	40,00 0,1%	-14,9	-14,9	40,00 0,1%	-	40,00 0,1%	-
ИТОГО	25 623,77	28 435,45	29 578,71	15,4	4,0	35 770,40	20,9	36 923,11	3,2

Налоговые доходы согласно проекту бюджета планируются в объеме 29 578,71 тыс. рублей, что в удельном весе составляет 29,7% от общего объема доходов на 2026 год. По сравнению с ожидаемыми показателями 2025 года налоговые доходы на 2026 год увеличиваются на +1 143,26 рублей (+4,0%). В плановом периоде прогнозируется увеличение налоговых доходов: в 2027 году к уровню 2026 года – на 6 191,69 тыс. рублей или на 20,9%, в 2028 году к предыдущему году – на 1 152,71 тыс. рублей или на 3,2%.

Основную долю в налоговых доходах на 2026 год по-прежнему составляют: Акцизы по подакцизным товарам – 54,5%, Налоги на доходы физических лиц (далее по тексту – НДФЛ) – 29,1% и Налоги на имущество – 16,3%.

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

НДФЛ на 2026 – 2028 годы в объемах 8 600,00 тыс. рублей, 8 700,00 тыс. рублей и 8 800,00 тыс. рублей соответственно по годам. Главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба (пост. администрации от 18.10.2023г. №171). НДФЛ на 2026 год спрогнозирован с незначительным ростом к показателям 2025 года: к уточненным на 200,00 тыс. рублей (+2,4%) и к ожидаемым на 195,71 тыс. рублей (+2,3%). 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 16 110,71 тыс. рублей, на 2027 и 2028 годы 22 102,30 тыс. рублей и 23 054,91 тыс. рублей соответственно. Согласно постановлению администрации г.п.Мортка от 18.10.2023г. №171 главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.

Прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,1444%, 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-byudzheth-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 (0,1452%) на 0,0008%. Вместе с тем, прогнозируемый объем поступлений акцизов на 2026 год в проекте бюджета предусмотрен выше показателей 2025 года - уточненных на 2 546,94 тыс. рублей (+18,8%), ожидаемых на +532,74 тыс. рублей (+3,4%) с последующим ростом в плановом периоде на 2027 год +5 991,59 тыс. рублей к 2026 году, на 2028 год +952,61 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 год в объеме 4 828,00 тыс. рублей, что выше на +421,81 тыс. рублей (+9,6%) по сравнению с ожидаемым исполнением 2025 года и на +1 215,00 тыс. рублей (+33,6%) по отношению к плановым показателям 2025 года. На 2027 – 2028 годы прогноз поступлений составляет 4 928,10 тыс. рублей и 5 028,20 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 – 128,00 тыс. рублей, 128,10 тыс. рублей, 128,20 тыс. рублей соответственно на каждый год, что выше плановых показателей 2025 года на 15,00 тыс. рублей (+13,3%), ожидаемого исполнения на +9,00 тыс. рублей (+7,6%). Прогноз поступлений доходов от уплаты транспортного налога основан на нормах главы 28 НК РФ, статьи 3 Закона №132-оз⁴ от 10.11.2008г. (по нормативу 4% - в бюджеты городских и сельских поселений);

- налога на имущество – 1 600,00 тыс. рублей, 1 650,00 тыс. рублей, 1 700,00 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: к плановым на +600,00 тыс. рублей (+60,0%); к ожидаемым на +101,59 тыс. рублей (+6,7%);

- земельного налога – 3 100,00 тыс. рублей, 3 150,00 тыс. рублей, 3 200,00 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 600,00 тыс. рублей (+24,0%) и к ожидаемому исполнению на +311,22 тыс. рублей (+11,2%).

Одновременно с проектом решения о бюджете представлена оценка объема налоговых расходов бюджета поселения на 2026 – 2028 годы. В результате предоставления налоговых льгот прогнозируемый объем потерь на 2026-2028 годы составляет: по земельному налогу (ст. 395 НК РФ, решение Совета депутатов г.п.Мортка от 12.07.2018г. №276) – 2 253,00 тыс. рублей ежегодно (+551,00 тыс. рублей к 2025 году); по налогу на имущество (ст. 407 НК РФ, решение Совета депутатов г.п.Мортка от 18.11.2014г. №38) – 1 701,00 тыс. рублей по годам (+387,00 тыс. рублей к 2025 году).

Государственная пошлина предусмотрена на 2026-2028 годы в объеме 40,00 тыс. рублей соответственно по годам. Показатели сформированы с уменьшением к показателям 2025 года -7,00 тыс. рублей (-14,9%) Главный администратор доходов – Администрация г.п.Мортка.

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 (уточненн	2025 год (оценка)	Проект бюджета		
			2026 год	2027 год	2028 год

⁴ Закон Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 10.11.2008г. № 132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре»

	ый план) Сумма дохода/удельный вес	Сумма дохода/удельный вес	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	3 448,00 83,7%	3 855,43 78,9%	3 420,00 92,8%	-0,8	-11,3	3 420,00 92,8%	-	3 420,00 92,8%	-
Доходы от оказания платных услуг	209,00 5,1%	222,40 4,5%	207,00 5,6%	-1,0	-6,9	207,00 5,6%	-	207,00 5,6%	-
Доходы от продажи активов	460,00 11,2%	810,00 16,6%	60,00 1,6%	-87,0	-92,6	60,00 1,6%	-	60,00 1,6%	-
ИТОГО	4 117,00	4 887,83	3 687,00	-10,4	-24,6	3 687,00	-	3 687,00	-

Неналоговые поступления в общем объеме поступлений на 2026 – 2028 годы планируются в сумме 3 687,00 тыс. рублей соответственно по годам или 3,7%. На 2026 – 2028 годы прогнозируется уменьшение неналоговых доходов бюджета поселения на -430,00 тыс. рублей (-10,4%) к плановым показателям 2025 года и на -1 200,83 тыс. рублей (-24,6%) к ожидаемому исполнению.

Основной удельный вес в структуре неналоговых доходов традиционно приходится на Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 92,8%.

Общий объем *доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* запланирован на 2026-2028 годы в сумме 3 420,00 тыс. рублей на каждый год, что на -28,00 тыс. рублей (-0,8%) ниже плановых показателей 2025 года и на -435,43 тыс. рублей (-11,3%) ожидаемого исполнения. В проекте бюджета поселения в 2026 году: по отношению к ожидаемому исполнению 2025 года планируется снижение доходов в виде арендной платы за земельные участки на -377,43 тыс. рублей (-16,6%), поступлений от использования имущества (соц.найм) на -18,00 тыс. рублей (-2,5%) и доходов от сдачи в аренду имущества на -40,00 тыс. рублей (-8,9%); по отношению к плановым показателям 2025 года уменьшение поступлений от использования имущества (соц.найм) на -18,00 тыс. рублей и доходов от сдачи в аренду имущества на -10,00 тыс. рублей (-2,4%). Наибольший удельный вес в структуре доходов от использования имущества на 2026 год занимает арендная плата за земельные участки – 55,6% и поступления от использования имущества (соц.найм) – 32,5%. Главными администраторами доходов от использования имущества являются Администрация Кондинского района, Администрация городского поселения Мортка (пост. администрации г.п.Мортка от 18.10.2023г. №171).

Доходы от оказания платных услуг запланированы на 2026 – 2028 годы в объеме 207,00 тыс. рублей соответственно по годам, что ниже показателей 2025 года: плановых на 2,00 тыс. рублей (-1,0%), ожидаемого исполнения на 15,40 тыс. рублей (-6,9%). Главным администратором доходов является Администрация городского поселения Мортка.

Доходы от продажи активов (в т.ч. земельных участков) на 2026 – 2028 годы предлагаются к утверждению в объеме 60,00 тыс. рублей на каждый год, что ниже плановых показателей на 2025 год на -400,00 тыс. рублей (-87,0%), ожидаемых показателей на -750,00 тыс. рублей (-92,6%). Согласно решению СД от 24.10.2025г. №119 и представленного ожидаемого исполнения поселения в 2025 году предусмотрены доходы от продажи квартир 400,00 тыс. рублей. Кроме того, по ожидаемой оценке исполнения за 2025 год доходы от продажи земельных участков составляют 410,00 тыс. рублей. Главными администраторами

доходов являются Администрация Кондинского района, Администрация городского поселения Мортка.

Пояснительная записка к проекту бюджета не в полной мере информативна о подходах формирования налоговых и неналоговых доходов в разрезе подгрупп (отсутствует сравнение показателей текущего и очередного периодов и причины отклонений). Также, в тексте пояснительной записки к проекту решения фигурирует ссылка на наименование другого муниципального образования.

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

Безвозмездные поступления из бюджета района сформированы на 2026 год в объеме 66 211,33 тыс. рублей, с уменьшением к ожидаемому исполнению 2025 года на -42 756,00 тыс. рублей (-39,2%) и к плановым показателям на -41 810,91 тыс. рублей (-38,7%). На 2027 – 2028 годы безвозмездные поступления составляют 72 820,39 тыс. рублей (+10,0% или +6 609,06 тыс. рублей к 2026 году) и 81 585,24 тыс. рублей (+12,0% или +8 764,85 тыс. рублей к 2027 году) соответственно.

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

Таблица 5.
(тыс. рублей)

Наименование показателей	2025 год (уточненный план) Сумма Доходов/ Удельный вес	2025 год (оценка) Сумма Доходов/ Удельный вес	Проект бюджета						
			2026 год Сумма дохода/уде льный вес	Рост/снижение к предыдущему году, %		2027 год Сумма дохода/уде льный вес	Рост/ сниж ение к преды дущем у году, %	2028 год Сумма дохода/уде льный вес	Рост/с нижен ие к преды дущем у году, %
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	7	8=7/4	9	10=9/7
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	56 551,30 52,4%	56 551,30 51,9%	41 380,00 62,5%	-26,8	-26,8	57 006,10 78,3%	37,8	57 616,70 70,6%	1,1
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.	50 449,02 46,7%	51 394,11 47,2%	23 533,56 35,5%	-53,4	-54,2	14 374,62 19,7%	-38,9	22 154,77 27,2%	54,1
Иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	6 605,60 6,1%	6 605,60 6,1%	3 048,64 4,6%	-53,8	-53,8	-	-	-	-
Субвенции	1 021,92 0,9%	1 021,92 0,9%	1 297,77 2,0%	27,0	27,0	1 439,67 2,0%	10,9	1 813,77 2,2%	26,0
ИТОГО	108 022,24	108 967,33	66 211,33	-38,7	-39,2	72 820,39	10,0	81 585,24	12,0

Объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности предлагается к утверждению: на 2026 год в объеме 41 380,00 тыс. рублей (41,6% в общем объеме доходов), что ниже показателей 2025 года на 15 171,30 тыс. рублей (-26,8%); на 2027 – 2028 годы в объемах 57 006,10 тыс. рублей и 57 616,70 тыс. рублей соответственно по годам, с последующим ростом показателей 2027 года по отношению к предшествующему периоду на +15 626,10 тыс. рублей (+37,8%) и 2028 года к 2027 году на +610,60 тыс. рублей (+1,1%).

Иные межбюджетные трансферты (далее по тексту – иные МБТ) из бюджета района предлагаются к утверждению на 2026 – 2028 годы в следующих объемах: 2026 год – 23 533,56 тыс. рублей; 2027 год – 14 374,62 тыс. рублей, 2028 год – 22 154,77 тыс. рублей. Прогнозируемый показатель на 2026 год ниже показателей 2025 года: ожидаемых на - 27 860,55 тыс. рублей (-54,2%), плановых показателей на -26 915,46 тыс. рублей (-53,4%). Основное сокращение иных МБТ в 2026 году в виду отсутствия трансфертов в области жилищно-коммунального хозяйства (-16 130,00 тыс. рублей), в сфере дорожного хозяйства (- 6 035,80 тыс. рублей), обеспечения экологической безопасности (-598,91 тыс. рублей), трудоустройства граждан и подростков (-1 022,18 тыс. рублей), также на 2026 год объем иных МБТ из бюджета района на сбалансированность бюджетов спрогнозирован в меньшем объеме на -3 556,95 тыс. рублей (для справки: в 2025 году – 6 605,60 тыс. рублей, в 2026 году – 3 048,64 тыс. рублей).

Субвенции из бюджета района предлагаются к утверждению на 2026 – 2028 годы в объемах 1 297,77 тыс. рублей, 1 439,67 тыс. рублей и 1 813,77 тыс. рублей соответственно по годам. Прогнозируемый показатель на очередной финансовый год выше показателей 2025 года на 275,85 тыс. рублей (+27,0%), с последующим ростом показателей в плановом периоде, и включает средства на гос.регистрацию актов гражданского состояния 112,27 тыс. рублей (средства ФБ, АО) на каждый год и осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты 1 185,50 тыс. рублей, 1 327,40 тыс. рублей и 1 701,50 тыс. рублей соответственно по годам.

Согласно постановлению администрации г.п.Мортка от 18.10.2023г. №171 главным администратором доходов в части безвозмездных поступлений является Администрация городского поселения Мортка.

V. 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.

В основных направлениях поселения указано, что бюджетная политика на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов в области расходов будет ориентирована на безусловное исполнение действующих обязательств при условии ограничения роста расходов и эффективного использования внутренних резервов.

Согласно методическим рекомендациям поселения формирование бюджетных проектировок и предложений по распределению бюджетных ассигнований бюджета поселения на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов необходимо осуществлять, строго обеспечивая 100% действующие социально-значимые расходные обязательства до уровня 2025 года по действующим муниципальным программам.

Проектом решения расходы на 2026 год предлагается утвердить в объеме 99 477,04 тыс. рублей, что на 3,4% ниже первоначального бюджета 2025 года и на 34,1% от ожидаемого исполнения бюджета 2025 года. На плановый период 2027-2028 годов расходы бюджета сформированы в объеме:

- 2027 году расходы составят 112 277,79 тыс. рублей (+12 800,75 тыс. руб. к данным 2026г.);

- 2028 году расходы составят 122 195,35 тыс. рублей (+9 917,56 тыс. руб. к данным 2027г.).

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

- национальная экономика (0400) – 36 744,68 тыс. рублей или 36,9% от общего объема расходов;
- общегосударственные вопросы (0100) – 32 181,66 тыс. рублей или 32,4% от общего объема расходов;
- культура, кинематография (0800) – 23 922,40 тыс. рублей или 24,1% от общего объема расходов.

На плановый период 2027-2028 годов приоритетное направление расходов сохраняется за разделами «Общегосударственные вопросы» – 36%/ 33,5%; «Национальная экономика» – 32,6%/37,1%; «Культура, кинематография» - 23,5%/ 21,9%.

Проектом бюджета предусмотрены расходы за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из вышестоящих бюджетов, имеющих целевой характер на 2026 год в объеме 24 831,33 тыс. рублей (из них 1 297,77 тыс. руб. субвенция бюджетам городских поселений на исполнение полномочий), на 2027 год – 15 814,29 тыс. рублей (из них 1 439,67 тыс. руб. субвенция), на 2028 год - 23 968,54 тыс. рублей (из них 1 813,77 тыс. руб. субвенция).

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

Таблица 6. Расходы бюджета 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 на 2025 год	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА					
			2026 год		2027 год		2028 год	
			Сумма/ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году	Сумма/ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году	Сумма/ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
0100	Общегосударственные вопросы, в т.ч.:	40 201,53	32 181,66		40 381,31		40 965,62	
		39,05	32,35	0,80	35,97	1,25	33,52	1,01
	Условно-утвержденные расходы				2 411,59		4 911,34	
0200	Национальная оборона	856,60	1 185,50		1 327,4		1 701,50	
		0,83	1,19	1,37	1,18	1,12	1,39	1,28
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	184,06	138,45		138,45		138,45	
		0,18	0,14	0,75	0,12	1,00	0,11	1,00
0400	Национальная экономика	28 173,72	36 744,68		36 644,07		45 376,93	
		27,36	36,94	0,70	32,64	1,00	37,13	1,24
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	4 335,99	3 580,64		5 005,48		4 756,93	
		4,21	3,60	0,14	4,46	1,40	3,89	0,95
0700	Образование	0,00	1 629,71		2 328,16		2 328,16	
		0,00	1,64	0,85	2,07	1,43	1,91	1,00
0800	Культура, кинематография	29 085,45	23 922,40		26 328,91		26 803,76	
		28,25	24,05	0,82	23,45	1,10	21,94	1,02

1000	Социальная политика	84,00	84,0	1,00	84,0	1,00	84,0	1,00
		0,08	0,08		0,07		0,07	
1100	Физическая культура и спорт	40,00	10,0	0,25	40,0	-	40,0	-
		0,04	0,01		0,04		0,03	
ИТОГО		102 961,35	99 477,04	0,66	112 277,79	1,13	122 195,35	1,09

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.

Плановые бюджетные ассигнования по 2026 году по отношению к первоначальным данным бюджета на 2025 год сокращены на 3 484,31 тыс. рублей, по отношению к уточненным данным сокращение составило 51 448,67 тыс. рублей.

Основной объем сокращения бюджетных назначений приходится на следующие подразделы бюджета:

- 0401 «Общэкономические вопросы» расходы сократились на 32,5% или на 973,98 тыс. рублей по отношению к первоначальному бюджету 2025г. По отношению к уточненным данным бюджета 2025 года финансирование в 2026 году по этому направлению запланировано меньше на 7 884,57 тыс. рублей. Основной объем расходов по данному подразделу направлен на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству граждан, за счет поступлений из вышестоящего бюджета;

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы сократились на 25,3% или на 6 183,93 тыс. рублей по отношению к первоначальному бюджету 2025 года и на 25,4% или на 6 196,62 тыс. рублей к уточненному. Основной объем расходов по данному подразделу направлен на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных муниципальных учреждений;

- 0801 «Культура» расходы сократились на 17,8% или на 5 163,05 тыс. рублей по отношению к первоначальному бюджету 2025 года и на 18,5% или на 5 413,05 тыс. рублей к уточненному. Бюджетные назначения проходят по муниципальной программе "Развитие сферы культуры, и молодежной политики городского поселения Мортка";

- 0503 «Благоустройство» расходы сократились на 17,4% или на 645,99 тыс. рублей по отношению к первоначальному бюджету 2025 года и на 63,5% или на 5 337,98 тыс. рублей к уточненному. *Пояснительная записка к проекту решения не содержит информацию о причинах и источниках снижения плановых назначений.* Согласно решению СД от 24.10.2025г. №119 в 2025 году по данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Создание условий для комфортного проживания жителей городского поселения Мортка».

Рост бюджетных назначений в 2026 году запланирован по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)» (на 38% или на 9 552,94 тыс. руб. к первоначальному бюджету 2025 года) и по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» (на 38,4% или на 328,9 тыс. рублей по отношению к первоначальному бюджету 2025 года).

Проектом бюджета на 2026-2028 годы не предусмотрены расходы по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство», согласно данным уточненного бюджета 2025 года общий объем ассигнований по данным направлениям составляет 15 184,92 тыс. рублей, источник финансирования межбюджетные трансферты из вышестоящего бюджета.

Анализ программно-целевых расходов

В соответствии с принятым 07.05.2013г. Федеральным законом № 104-ФЗ «О внесении изменений в БК РФ и отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием бюджетного процесса» программы определены в качестве основы формирования проектов бюджетов, соответствующие основы закреплены БК РФ.

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

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

Перечень муниципальных программ муниципального образования городское поселение Мортка утвержден постановлением администрации городского поселения Мортка от 21.10.2022 года №264 (с изменениями от 30.12.2022г. №335/1). Порядок разработки и реализации муниципальных программ городского поселения Мортка утвержден постановлением администрации городского поселения Мортка от 19.10.2022г. №251 (с изменениями от 14.10.2024г. №170).

Проектом решения предусмотрено финансирование по 4 муниципальным программам, по муниципальной программе «Обеспечение пожарной безопасности объектов муниципальной собственности жилого фонда муниципального образования городское поселение Мортка» финансирование отсутствует.

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2026 год составил 99 177,04 тыс. рублей или 99,7% от всех расходов. На плановый период 2027-2028 годов программно-целевые расходы в бюджете заложены в размере 109 566,2 тыс. рублей или 97,2% и 116 984,01 тыс. рублей или 95,7% соответственно по годам.

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

- "Создание условий для комфортного проживания жителей городского поселения Мортка" 38,3%/ 35,9%/ 41,1%;
- "Развитие муниципальной службы в городском поселении Мортка" 35,9%/ 37,9%/ 33,9%;
- "Развитие сферы культуры, и молодежной политики городского поселения Мортка" 25,8%/ 26,2%/ 24,9%.

Проектом бюджета объем средств на реализацию муниципальных программ в 2026 году по отношению к первоначальным данным бюджета 2025 года сокращен на 3 484,31 тыс. рублей, по отношению к уточненным данным 2025 года сокращен на 51 448,67 тыс. рублей.

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

Финансирование по программе в проекте решения предусмотрено на 2026 год размере 38 004,76 тыс. рублей, что на 14 665,06 тыс. рублей меньше данных уточненного бюджета 2025г. На плановый период финансирование определено в размере на 2027г. - 39 313,23 тыс. руб., на 2028г. - 48 119,44 тыс. руб.

Финансирование муниципальной программы в проекте бюджета разбито в разрезе 4 подпрограмм «Дорожное хозяйство», «Жилищный фонд», "Организация освещения уличной сети", "Благоустройство".

Значительный объем расходов программы в 2026 году приходится на подпрограммы:

- «Дорожное хозяйство» (подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)») 34 674,91 тыс. руб., из них 20 815,74 тыс. рублей на основное мероприятие "Ремонт дорог общего пользования" (из них 88,6% или 18 436,2 тыс. руб. за счет МБТ из вышестоящего бюджета) и 13 859,17 тыс. рублей на основное мероприятие "Содержание дорог общего пользования";

- «Организация освещения уличной сети» 3 069,45 тыс. рублей, что на 542,55 тыс. рублей ниже первоначального бюджета 2025 года и на 1 707,55 тыс. рублей ниже уточненных данных бюджета 2025 года.

Согласно данным паспорта муниципальной программы потребность в финансировании на реализацию мероприятий программы на 2026-2028 годы обеспечена на 100%.

Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городском поселении Мортка»

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации поселения от 30.12.2022г. №331. Согласно действующей редакции программы цель муниципальной программы - «Повышение эффективности муниципальной службы в городском поселении Мортка».

В проекте бюджета финансирование на 2026 год предусмотрено в сумме 35 593,98 тыс. рублей, что на 30 049,78 тыс. рублей меньше данных уточненного бюджета 2025г. На плановый период финансирование определено в размере на 2027г. – 41 569,71 тыс. руб., на 2028г. - 39 706,47 тыс. руб.

В проекте бюджета расходы муниципальной программы разбиты по 2 подпрограммам:

- «Дополнительное пенсионное обеспечение отдельных категорий граждан» 84,0 тыс. рублей по всем годам;

- «Организация деятельности органов местного самоуправления муниципального образования городское поселение Мортка, муниципального казенного учреждения «Хозяйственная служба администрации городского поселения Мортка»» на 2026г. - 35 509,99 тыс. рублей, 2027г. - 41 485,71 тыс. рублей, 2028г. - 39 622,47 тыс. рублей.

Фактически, согласно предоставленному проекту программы, муниципальная программа не содержит подпрограмм.

Значительная доля расходов программы приходится на направления:

- «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» 17 675,16 тыс. рублей или 49,7% от общих расходов по программе. По данному направлению проходит финансирование муниципального казенного учреждения «Хозяйственная служба администрации городского поселения Мортка». По отношению к уточненным данным 2025 года бюджетные ассигнования сокращены на 5 310,62 тыс. рублей;

- «Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления» 12 058,05 тыс. рублей или 33,9% от общих расходов по программе. По отношению к уточненным данным 2025 года бюджетные ассигнования сокращены на 1 208,39 тыс. рублей.

Согласно данным паспорта муниципальной программы потребность в финансировании на реализацию мероприятий программы на 2026-2028 годы обеспечена на 100%.

Муниципальная программа «Развитие сферы культуры, и молодёжной политики городского поселения Мортка»

Проектом бюджета финансирование по программе предусмотрено на 2026 год в объеме 25 552,11 тыс. рублей, что на 6 733,83 тыс. рублей или на 20,5% меньше данных уточненного

бюджета 2025г. На плановый период финансирование определено в размере 28 657,07 тыс. руб. на 2027 год и 29 131,91 тыс. руб. на 2028 год.

В проекте решения финансирование по программе предусмотрено по подпрограмме «Организация деятельности муниципального учреждения и организация деятельности молодежной политики», в части направления «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений)». *Фактически, согласно предоставленному проекту программы, муниципальная программа не содержит подпрограмм.* По данному направлению проходит финансирование МКУ «Культурно-досуговый центр городского поселения Мортка».

Расходы программы проходят по двум подразделам:

- 0801 «Культура» 23 922,40 тыс. руб., из них 87% или 20 754,68 тыс. рублей приходится на выплаты персоналу. По отношению к данным первоначального бюджета 2025 года бюджетные назначения на выплаты персоналу сокращены на 3 279,76 тыс. рублей;

- 0707 «Молодежная политика» 1 629,71 тыс. рублей, 100% приходится на выплаты персоналу.

Согласно данным паспорта муниципальной программы потребность в финансировании на реализацию мероприятий программы на 2026-2028 годы обеспечена на 100%.

КСП обращает внимание на соблюдение ст.21 и п.2 ст.179 БК РФ, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования. Целевые статьи расходов бюджетов формируются в соответствии с государственными (муниципальными) программами и не включенными в государственные (муниципальные) программы направлениями деятельности.

Анализ программно-целевых расходов в бюджете на 2026-2028 годы представлен в приложении 1 к заключению.

Непрограммные расходы

В представленном проекте бюджета непrogramмные расходы составляют на 2026г. - 300,0 тыс. рублей или 0,3% от общей суммы расходов, на 2027г. - 2 711,59 тыс. рублей или 2,4%, на 2028г. - 5 211,34 тыс. рублей или 4,3%.

Объем ассигнований по непrogramмным расходам планируется направить:

- резервный фонд местной администрации в объеме по 300,0 тыс. рублей на каждый год. Объем резервного фонда в соответствии с нормой ст. 81 БК РФ указан в пункте 5 проекта решения о бюджете;

- 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 – 2 411,59 тыс. рублей, на 2028 год – 4 911,34 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 (КВР)

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

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

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

Расходы по подгруппе 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений».

На 2026 год расходы по КВР 110 составляют 39,3% общих расходов или 39 106,0 тыс. рублей, что на 20% или 7 689,3 тыс. рублей меньше по отношению к первоначальным данным 2025 года и на 27,2% ниже уточненных данных бюджета 2025г. Основной объем расходов по данному коду направлен на оплату труда подведомственных учреждений:

- МКУ «Культурно-досуговый центр городского поселения Мортка» - 22 384,39 тыс. рублей или 57,2% от общих расходов по данному коду. Расходы на оплату труда по отрасли «Культура» на 2026 год спланированы ниже первоначального бюджета 2025 года на 13,7%. На плановый период 2027 года запланирован рост оплаты труда на 5,8%;

- МКУ «Хозяйственная служба администрации городского поселения Мортка» - 14 693,80 тыс. рублей, что на 5 065,29 тыс. рублей или на 25,6% ниже первоначальных данных бюджета 2025 года. По отношению к уточненному бюджету 2025 года в 2026 году ассигнования запланированы меньше на 17,6%.

Кроме того, по КВР 110 в 2026 году запланированы расходы, направленные на реализацию мероприятий на организацию временного трудоустройства граждан (КЦСР 0400485060) в сумме 2 027,77 тыс. рублей, по отношению к уточненным данным бюджета 2025 года расходы в этом направлении сокращены на 300,7 тыс. рублей или на 12,9%. На плановый период ассигнования запланированы по 2027г. - 2 027,77 тыс. руб. и по 2028г. - 1 954,42 тыс. рублей.

Расходы предусмотрены за счет иных межбюджетных трансфертов из вышестоящего бюджета на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству граждан (КЦСР *****85060). *Следует отметить, что средства из окружного бюджета предоставляются на условиях софинансирования, представленным проектом решения софинансирование не предусмотрено.*

Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов (КВР 120) в предоставленном проекте бюджета на 2026 год составляют 15,1% или 14 977,5 тыс. рублей. Планируемый объем средств бюджета по данному направлению ниже на 10% или на 1 650,00 тыс. рублей по отношению к первоначальному бюджету 2025 года.

Основной объем расходов по КВР 120 приходится на подраздел 0104 "Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций" 11 604,30 тыс. рублей (-1 462,14 тыс. руб. к первоначальным данным бюджета 2025 года) или 77,5% от общего объема расходов по КВР 120.

По данному коду также запланированы расходы за счет межбюджетных трансфертов, предоставленных на осуществление переданных полномочий на 2026 год в объеме 1 318,72 тыс. рублей.

Расходы по подгруппе **240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»**. В проекте бюджета на 2025 год финансирование предусмотрено в объеме 43 762,8 тыс. рублей, что на 6 008,4 тыс. рублей больше данных первоначального бюджета 2025 года. По подгруппе 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 разделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)» 33 265,74 тыс. рублей или 76,0%. На 2027-2028 годы плановые назначения определены в размере 47 960,1 тыс. рублей и 56 544,2 тыс. рублей соответственно по годам.

Расходы по **КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты»** составляют на 2026 год 453,76 тыс. рублей и на 2027 год 450,09 тыс. рублей. По данной подгруппе осуществляются расходы по перечислению трансфертов из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий органов местного самоуправления городского поселения Мортка органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район в рамках заключенного соглашения №5 от 29.11.2024г на период 2025-2027гг. В документах, представленных совместно с проектом бюджета, имеются расчеты МБТ на осуществление управленческих функций по переданным полномочиям.

При сопоставлении расчетов с проектом решения установлено расхождение по 2027 году на 3,67 тыс. рублей. Согласно предоставленным расчетам, поселением на 2026-2027 годы планируется передача расходов в объеме 453,76 тыс. рублей ежегодно, на реализацию полномочий в разрезе следующей функциональной направленности:

- подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» на 250,79 тыс. рублей ежегодно;
- по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» 159,99 тыс. рублей ежегодно;
- по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» 42,98 тыс. рублей ежегодно.

Таблица 7. Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов

(тыс. рублей)

Наименование	К В Р	Проект бюджета на 2025г.	Проект бюджета на 2026г.	Доля в общ. объеме средств в 2026г %	Отклонение 2026г.		Проект бюджета на 2027 г.	Проект бюджета на 2028 г.
					к первонач. бюджету 2025г.	Рост/ снижение %		
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	46 795,3	39 106,0	39,3	-7 689,3	0,8	41 385,9	40 222,2
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	16 627,5	14 977,5	15,1	-1 650,0	0,9	18 943,1	19 390,6
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения	240	37 754,4	43 762,8	44,0	6 008,4	1,2	47 960,1	56 544,2

государственных (муниципальных) нужд								
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	84,0	84,0	0,1	0,0	1,0	84,0	84,0
Иные межбюджетные трансферты	540	444,2	453,8	0,5	9,6	1,0	450,1	0,00
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	956,0	793,0	0,8	-163,0	0,8	743,0	743,0
Резервные средства	870	300,0	300,0	0,3	0,0	1,0	300,0	300,0
Резервные средства (условно утвержденные расходы)	870	0,0		0,0			2 411,6	4 911,3
Итого		102 961,35	99 477,04	100,00	-3 484,31	0,97	112 277,79	122 195,35

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 Мортка утвердить в следующих объемах: на 2026 год в сумме 34 674,91 тыс. рублей, на 2027 год – 34 556,30 тыс. рублей, на 2028 год в сумме 43 362,51 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 – 16 110,71 тыс. рублей, на 2027 год – 22 102,30 тыс. рублей, на 2028 год – 23 054,91 тыс. рублей;

- транспортный налог (4%, закон ХМАО №132-оз от 10.11.2008г.) на 2026 год – 128,00 тыс. рублей, на 2027 – 2028 годы – 128,10 тыс. рублей и 128,20 тыс. рублей соответственно по годам;

- межбюджетные трансферты из бюджета района на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние (средства бюджета округа): на 2026 год – 18 436,20 тыс. рублей; на 2027 год – 12 325,90 тыс. рублей; на 2028 год – 20 179,40 тыс. рублей.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО городского поселения Мортка от 30.04.2014г. №19 «О дорожном фонде муниципального образования городское поселение Мортка», с изменениями от 27.12.2024г. (далее по тексту - Порядок формирования ДФ).

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. Расходы предусмотрены по программе «Создание условий для комфортного проживания жителей городского поселения Мортка».

VI. 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.

В соответствии со статьей 160.2 БК РФ в пакете документов, предоставленных одновременно с проектом решения, представлено постановление администрации г.п.Мортка от 18.10.2023г. №172 «Об утверждении перечней главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования городское поселение Мортка», с изм. от 27.12.2024г. №242 (далее по тексту - постановление администрации г.п.Мортка от 18.10.2023г. №172). Согласно постановлению администрации г.п.Мортка от 18.10.2023г. №172 главным администратором источников финансирования дефицита бюджета поселения является Администрация городского поселения Мортка (650).

Обращаем внимание, постановление администрации г.п. Мортка от 18.10.2023г. №172, с учетом изменений, содержит ссылки на статьи Бюджетного Кодекса РФ и нормативно правовые акты федерального значения, не касающиеся источников финансирования дефицита бюджета. Указанное замечание отражалось в заключение КСП на проект бюджета поселения 2025 – 2027 годы и финансовым органом поселения в течение 2025г. не принято во внимание.

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1. Объем доходов бюджета поселения на 2026 год предлагается утвердить в сумме 99 477,04 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 29 578,71 тыс. рублей, неналоговые – 3 687,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 66 211,33 тыс. рублей. На 2027 год в сумме 112 277,79 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 35 770,40 тыс. рублей, неналоговые – 3 687,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 72 820,39 тыс. рублей. На 2028 год – 122 195,35 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 36 923,11 тыс. рублей, неналоговые – 3 687,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 81 585,24 тыс. рублей.

2. Проектом решения расходы на 2026 год предлагается утвердить в объеме 99 477,04 тыс. рублей, что на 3,4% (-3 484,31 тыс. руб.) ниже первоначального бюджета 2025 года и на

34,1% (-51 448,67 тыс. руб.) ожидаемого исполнения бюджета 2025 года. На плановый период расходы бюджета сформированы в объеме: 2027г. - 112 277,79 тыс. рублей (+12 800,75 тыс. руб. к данным 2026г.), 2028г. - 122 195,35 тыс. рублей (+9 917,56 тыс. руб. к данным 2027г.). Проектом бюджета предусмотрены расходы за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из вышестоящих бюджетов на 2026 год в объеме 24 831,33 тыс. рублей (из них 1 297,77 тыс. руб. субвенция бюджетам городских поселений на исполнение полномочий), на 2027 год – 15 814,29 тыс. рублей (из них 1 439,67 тыс. руб. субвенция), на 2028 год - 23 968,54 тыс. рублей (из них 1 813,77 тыс. руб. субвенция).

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 99 177,04 тыс. рублей или 99,7% от всех расходов. На плановый период 2027-2028 годов программно-целевые расходы в бюджете заложены в размере 109 566,20 тыс. рублей или 97,2% и 116 984,01 тыс. рублей или 95,7% соответственно по годам.

5. Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: ст.107 – по верхнему пределу муниципального внутреннего долга, п.3 ст.81 – указан объем резервного фонда администрации поселения, п.5 ст.179.4 – по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда, п.3 ст.184.1 – по общему объему условно утверждаемых расходов, объему расходов на исполнение публичных нормативных обязательств.

6. Текст проекта Решения о бюджете частично соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения. Приложения к проекту бюджета частично соответствуют требованиям положения главы 4 БК РФ и нормам приказов Минфина России от 10 июня 2025 г. N 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. N82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (с изменениями) (далее по тексту – приказ Минфина России №82н). При формировании целевой статьи расходов бюджетов не соблюдены требования статей 21, 179 Бюджетного Кодекса РФ.

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

- **Администрации городского поселения Мортка** проект решения Совета депутатов городского поселения Мортка «О бюджете муниципального образования городское поселение Мортка на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» откорректировать с учетом рекомендаций, указанных по тесту заключения;

- **Совету Депутатов городского поселения Мортка** принять проект решения «О бюджете муниципального образования городское поселение Мортка 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
№ 92 от 28.11.2025г.

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

Наименование	Ц С Р	Уточненн ый 2025 г	2026					2027			2028		
			Объем средств утвержде нный в паспорте МП	Проект бюджета	%фин.к объему средств в паспорт е МП	Отклонен ия 2026г. к уточ. бюджету 2025г.	Доля в общ. объеме средств 2025 г %	Объем средств утвержден ный в паспорте МП	Проект бюджета	% фин.к объему средств в паспор те МП	Объем средств утвержден ный в паспорте МП	Проект бюджета	% фин.к объему средств в паспорте МП
Муниципальная программа "Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика правонарушений, экстремизма и терроризма в городском поселении Мортка "	02	26,19	26,19	26,19	100,00	0,00	0,03	26,19	26,19	100,00	26,19	26,19	100,00
Муниципальная программа "Создание условий для комфортного проживания жителей городского поселения Мортка "	03	52 669,82	38 004,80	38 004,76	100,00	-14 665,06	38,32	39 313,20	39 313,23	100,00	48 119,45	48 119,44	100,00
Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в городском поселении Мортка "	04	65 643,76	35 594,00	35 593,98	100,00	-30 049,78	35,89	41 174,40	41 569,71	37,94	38 508,05	39 706,47	33,94
Муниципальная программа "Развитие сферы культуры, и молодёжной политики городского поселения Мортка "	06	32 285,94	25 552,10	25 552,11	100,00	-6 733,83	25,76	28 657,10	28 657,07	26,16	29 131,93	29 131,91	24,90
ИТОГО		150 625,71	99 177,09	99 177,04	100,00	-51 448,67	100,00	109 170,89	109 566,20	100,36	115 785,62	116 984,01	101,04