

Заключение № 95
Контрольно-счетной палаты Кондинского района
на проект решения Совета депутатов сельского поселения Мулымья «О бюджете
муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2026 год и на
плановый период 2027 и 2028 годов»

пгт. Междуреченский

11 декабря 2025 года

Заключение на проект решения Совета депутатов сельского поселения Мулымья «О бюджете муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» подготовлено Контрольно-счетной палатой Кондинского района в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Мулымья, утвержденным решением Совета депутатов сельского поселения Мулымья от 30.05.2022г. №213, с изменениями от 14.11.2025г. (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе).

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

Проект решения Совета депутатов сельского поселения Мулымья «О бюджете муниципального образования сельское поселение Мулымья 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.

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.2 раздела IV Положения о бюджетном процессе.

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

В течение 2025 года Администрацией поселения не приняты во внимание замечания, указанные в заключение КСП на проект бюджета поселения 2025 – 2027 годы, в том числе в части приведения формулировки п.п.6 п.1 раздела IV Положения о бюджетном процессе в соответствие с нормами ст.184.1. БК РФ, в части полномочий участников бюджетного процесса (в т.ч. по тексту). Кроме того, п.п.6 (б.8.) п.1 раздела IV Положения о бюджетном процессе необходимо привести в соответствие с принятыми на уровне МО с.п.Мулымья нормативно правовыми актами, в частности решению Совета депутатов с.п.Мулымья от 30 ноября 2022 года №246 «О Порядке формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда сельское поселение Мулымья Кондинского муниципального района Ханты-Мансийского автономного округа - Югры».

I. Анализ прогноза показателей социально-экономического развития МО сп. Мулымья на 2026 год и на плановый период 2027-2028 годов

Прогноз социально-экономического развития МО сельское поселение Мулымья на 2026-2028 годы (далее по тексту - Прогноз СЭР) утвержден постановлением администрации сп. Мулымья от 06 ноября 2025г. №119. Прогноз СЭР представлен одновременно с проектом решения о бюджете. Согласно п.4 ст.173 БК РФ прогноз СЭР на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода. В нарушении ст. 173 БК РФ *основные показатели табличной части Прогноза СЭР спрогнозированы на 2026-2030 гг., в то время как в постановлении администрации сп.Мулымья от 06 ноября 2025г. №119 говорится об утверждении Прогноза СЭР на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов.* Предоставленный Прогноз СЭР разработан на вариантной основе: 1 вариант - инерционный, 2 вариант - инновационный. В пояснительной записке к Прогнозу СЭР указано, что для разработки параметров местного бюджета предлагается использовать первый вариант.

Инерционный вариант прогноза СЭР предполагает менее благоприятную ситуацию, затяжное восстановление экономики поселения. Сохранение снижения деловой активности, замораживание инвестиционных вложений частного бизнеса, сокращение расходов на инфраструктурный сектор.

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

1. Пояснительная записка к прогнозу не соответствует требованиям ст. 173 БК РФ, отсутствует обоснование параметров прогноза, сопоставление их с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

2. При прогнозировании значений по показателям «Денежные доходы населения», «Расходы населения» не учтен индекс потребительских цен,указанный в прогнозе СЭР на 2025-2027гг., а также рост фонда оплаты труда, увеличение МРОТ (данные основных направлений налоговой и бюджетной политики МО).

3. Отсутствует ряд основных показателей «Объем платных услуг населению», «Уровень зарегистрированной безработицы (на конец года)», «Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата одного работника», «Величина прожиточного минимума в среднем на душу населения».

4. В табличной части прогноза СЭР отсутствуют показатели реализации муниципальных программ, что говорит об отсутствии взаимосвязи прогноза с документами стратегического планирования, разрабатываемыми и реализуемыми в рамках бюджетного планирования.

5. Доходы и расходы бюджета в прогнозе СЭР поселения представлены одной строкой без разбивки по видам и отраслям. Следует отметить, что согласно статье 174.1 БК РФ данные прогноза социально-экономического развития территории лежат в основе прогнозирования доходов бюджета.

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

Таблица 1. Динамика основных социально-экономических показателей.

Показатели	Сценарные условия к проекту бюджета на 2025 -	Сценарные условия к проекту бюджета на 2026- 2028 годы
------------	---	--

	2027годы						
	2025	2026	2027	2025г.	2026	2027	2028
	год	год	год	(оценка)	год	год	год
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс.чел.	2,744	2,69	2,72	2,714	2,714	2,69	2,72
Индекс потребительских цен %	103,900	103,80	103,90	104,400	103,900	103,80	103,90
Денежные доходы населения, тыс. руб.	49,368	49,368	49,368	59,604	59,604	59,604	59,604
Среднесписочная численность работников организаций, тыс.чел.	1,720	1,740	1,747	1,647	1,647	1,690	1,710
Инвестиции в основной капитал	0,05	0,05	0,05	0,03	0,05	0,05	0,05
Число малых предприятий включая микропредприятия	15	16	18	15	15	16	18
Оборот розничной торговли, млн. руб.	0,25	0,26	0,36	0,25	0,25	0,26	0,36
Доходы бюджета муниципального образования, млн. руб.	54,79	50,54	63,61	67,63	46,88	57,83	58,92
Расходы бюджета муниципального образования, млн. руб.	54,79	50,54	63,61	70,18	46,88	57,83	58,92

Следуя из вышеизложенного, ставится под сомнение соблюдение норм п.1 ст. 169 БК РФ, в части составления Проекта бюджета на основе прогноза социально-экономического развития.

В соответствии с п.4 ст.11 Федерального закона от 28.06.2014г. №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» прогноз социально-экономического развития на среднесрочный период относится к документам стратегического планирования. В связи с этим, Прогноз должен не только с большей степенью надежности определять исходные условия для разработки проекта бюджета, но и иметь целевой характер, то есть отражать в среднесрочной перспективе результаты реализации поставленных целей и задач во взаимосвязи с иными документами стратегического планирования.

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

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

1. Представленный проект решения Совета депутатов «О бюджете муниципального образования сельское поселение Мулымья 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 7 пункта 1 раздела IV Положения о бюджетном процессе, показатели и перечень муниципальных программ оформляются в виде приложений к проекту решения о бюджете. Фактически данного приложения нет в проекте.*

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

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

Текст проекта Решения о бюджете в целом соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения.

5. Приложения к проекту бюджета частично соответствуют требованиям положениям главы 4 БК РФ, нормам приказа Минфина России от 10 июня 2025г. №70н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2026 год (на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов)" 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). *Кроме того, приложение 1 и 2 к проекту решения содержат технические ошибки.*

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

В соответствии со статьей 184.2. БК РФ в составе материалов к проекту решения представлены утвержденные постановлением администрации сельского поселения Мулымья от 05.11.2025г. №117 основные направления налоговой и бюджетной политики муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов (далее по тексту – основные направления).

Основные направления разработаны на основании базового варианта прогноза СЭР с.п.Мулымья. Фактически Прогноз СЭР разработан на инерционном (1 вариант) и инновационном (2 вариант) вариантах.

Основные направления налоговой политики с.п.Мулымья на 2026-2028 годы сохраняют преемственность уже реализуемых мер по увеличению доходных источников и мобилизации имеющихся резервов; росту налоговых поступлений, инвестиций, созданию новых рабочих мест; проведения оценки эффективности предоставленных налоговых льгот.

Бюджетная политика с.п.Мулымья в области расходов нацелена на повышение эффективности расходов. В области доходов бюджетная политика ориентирована на укрепление финансовой обеспеченности и сохранение стабильности доходной базы.

Еще одним базовым документом, на котором основывается составление проекта бюджета, является бюджетный прогноз на долгосрочный период (пункт 2 статьи 172 БК РФ, п.п.3 п.1 раздела IV Положения о бюджетном процессе). Согласно пункту 3 статьи 170.1 БК РФ, п.2 Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза МО с.п.Мулымья¹ 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.

С проектом решения о бюджете на 2026 – 2028 годы представлен проект бюджетного прогноза (проект постановления об утверждении бюджетного прогноза). *Период действия Бюджетного прогноза МО с.п.Мулымья – на плановый период с 2025 года по 2030 год.*

¹ Постановление администрации с.п.Мулымья от 06.09.2021г. №109 «Об утверждении порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза муниципального образования сельское поселение Мулымья на долгосрочный период» (далее по тексту - Порядок разработки и утверждения Бюджетного прогноза МО с.п.Мулымья)

Предоставленный проект бюджетного прогноза МО с.п.Мулымья (проект постановления) не соответствует Порядку разработки и утверждения Бюджетного прогноза (табличная часть). Обращаем внимание на несоответствие периода действия представленного Бюджетного прогноза с.п.Мулымья (на плановый период с 2025 года по 2030 год) нормам ст. 170.1. БК РФ и п.2 Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза. В данном случае бюджетный прогноз разрабатывается на новый период и должен быть сформирован на долгосрочный период до 2031 года.

Кроме того, Порядок разработки и утверждения Бюджетного прогноза необходимо проверить на соответствие нормам нормативно правовых актов, принятых на уровне поселения и являющихся основой составления проекта бюджета.

Согласно статье 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке² и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. Методические рекомендации по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов утверждены постановлением администрации сельского поселения Мулымья от 17 июля 2025 года №73 (далее по тексту – методические рекомендации).

При экспертизе представленных документов установлено, Администрацией поселения в течение 2025 года не приняты во внимание замечания, указанные в заключение КСП на проект бюджета поселения 2025 – 2027 годы, а именно:

- Порядок составления проекта решения Совета депутатов о бюджете поселения не в полной мере соответствует бюджетному законодательству и Положению о бюджетном процессе;

- Содержание приложения к постановлению не в полной мере соответствует его наименованию, например: «Ответственные исполнители муниципальных программ района, главные распорядители средств бюджета района прогноз плановых бюджетных ассигнований на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности формируют строго исходя из ниже перечисленных подходов»; «Ответственные исполнители муниципальных программ сельского поселения Мулымья, главные распорядители средств бюджета сельского поселения Мулымья готовят и предоставляют в Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района документы.....» и т.д. Приложения к Методическим рекомендациям также содержат некорректную информацию (в т.ч. наименование приложений, наименование граф табличной части), некоторые приложения не являются актуальными для формирования бюджета поселения.

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

Таблица 2.
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Первоначальный бюджет на 2025 год (реш. от 26.12.24г. №74)	Уточненный план, реш. СД от 30.09.2025 №128	Ожидаемое исполнение за 2025 год	Проект 2026 год	Проект 2027 год	Проект 2028 год
-------------------------	--	---	----------------------------------	-----------------	-----------------	-----------------

² Постановление администрации с.п. Мулымья «О Порядке составления проекта решения Совета депутатов о бюджете муниципального образования сельское поселение Мулымья на очередной финансовый год и на плановый период» от 30.06.2020г. №75/1

Доходы, из них:	61 370,51	67 629,48	67 629,48	46 884,54	57 834,99	58 916,28
налоговые и неналоговые	13 100,14	14 185,64	14 185,64	14 744,82	17 328,47	17 771,28
Безвозмездные поступления, в том числе:	48 270,37	53 443,84	53 443,84	32 139,72	40 506,52	41 145,00
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	48 270,37	53 443,84	53 443,84	32 139,72	40 506,52	41 145,00
Расходы	61 370,51	70 177,31	70 177,31	46 884,54	57 834,99	58 916,28
Дефицит (-)/Профицит (+)	0,00	-2 547,83	-2 547,83	0,00	0,00	0,00

Оценка ожидаемого исполнения бюджета поселения, представленная одновременно в составе документов и материалов к проекту бюджета поселения, подготовлена в разрезе кодов бюджетной классификации (доходы, расходы, источники финансирования бюджета) с учетом решения Совета депутатов с.п.Мулымья от 30.09.2025г. №128 «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования сельское поселение Мулымья от 26.12.2024г. №74 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»» (далее по тексту – решение СД от 30.09.2025г. №128).

Согласно проекту решения о бюджете доходы бюджета поселения на 2026 год предусмотрены в объеме 46 884,54 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2025 год снижение на -20 744,94 тыс. рублей или -30,7%, в том числе по безвозмездным поступлениям на -21 304,12 тыс. рублей, по налоговым и неналоговым поступлениям рост на +559,18 тыс. рублей. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 46 884,54 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 23,4% или на +10 950,45 тыс. рублей и составит 57 834,99 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений на +8 366,80 рублей (+26,0%), за счет налоговых и неналоговых доходов на +2 583,65 тыс. рублей (+17,5%).

На 2028 год доходы бюджета поселения планируются в размере 58 916,28 рублей, что выше планируемых показателей 2027 года на +1 081,29 тыс. рублей (+1,9%), в том числе за счет безвозмездных поступлений +638,48 тыс. рублей (+1,6%), за счет налоговых и неналоговых доходов +442,81 тыс. рублей (+2,6%).

На 2027 год расходы бюджета поселения запланированы в объеме 57 834,99 тыс. рублей, на 2028 год – 58 916,28 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 на уровне плановых показателей и составляет: доходы – 67 629,48 тыс. рублей, расходы – 70 177,31 тыс. рублей, дефицит – 2 547,83 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 30,7%, в 2027 году на 14,5%, в 2028 году на 12,9%;
- расходы: в 2026 году на 33,2%, в 2027 году на 17,6%, в 2028 году на 16,1%.

IV. Доходы бюджета

В представленном проекте решения доходы бюджета поселения на 2026 год планируются в объеме 46 884,54 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 13 531,45 тыс. рублей, неналоговые 1 213,37 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 32 139,72 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения на плановый период прогнозируются в следующих объемах:

- на 2027 год в сумме 57 834,99 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 16 065,10 тыс. рублей, неналоговые – 1 263,37 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 40 506,52 тыс. рублей;

- на 2028 год – 58 916,28 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 16 467,91 тыс. рублей, неналоговые – 1 303,37 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 41 145,00 тыс. рублей.

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

- «Налоговые и неналоговые доходы» - 31,4%, 30,0% и 30,2%, в том числе налоговые доходы 28,8%, 27,8%, 28,0% и неналоговые доходы – 2,6%, 2,2% и 2,2% соответственно по годам;

- «Безвозмездные поступления» - 68,6%, 70,0% и 69,8% соответственно по годам.

В числе основных источников налоговых и неналоговых доходов проектом решения на 2026 год по-прежнему определены: акцизы по подакцизным товарам (46,2%), налог на доходы физических лиц (40,7%), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (6,7%), что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет поселения не менее 93,6% 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 с.п.Мулымья от 09.11.2021г. №130 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья, а также порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья» (с изм. от 05.11.2025г. №118, далее по тексту - постановление администрации с.п. Мулымья от 09.11.2021г. №130, перечень ГАД). Согласно перечню ГАД утверждено 2 главных администратора доходов бюджета поселения: Администрация сельского поселения Мулымья (650), Федеральная налоговая служба (182).

При экспертизе представленных одновременно с проектом бюджета поселения документов установлено. Постановление администрации с.п.Мулымья от 09.11.2021г. №130, с учетом изменений, не в полной мере соответствует нормам ст.20 БК РФ, приказу Минфина России от 10.06.2024г. N85н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов)" и от 10 июня 2025г. №70н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2026 год (на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов)". Реестр источников доходов бюджета поселения на 2026 – 2028 годы 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, оценка) Сумма дохода/уде льный вес	Проект бюджета					
		2026 год		2027 год		2028 год	
		Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/сн ижение предыд ущему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/сн ижение предыд ущему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/сн ижение предыд ущему году %
1	2	3	4=3/2	5	6=5/3	7	8=7/5
НДФЛ	5 948,53 47,1%	6 000,00 44,3%	0,9	6 000,00 37,3%	-	6 000,00 36,4%	-
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам)	6 043,14 47,9%	6 812,65 50,4%	12,7	9 346,30 58,2%	37,2	9 749,11 59,2%	4,3
Налоги на имущество	607,00 4,8%	703,80 5,2%	15,9	703,80 4,4%	-	703,80 4,3%	-
Государственная пошлина	20,00 0,2%	15,00 0,1%	-25,0	15,00 0,1%	-	15,00 0,1%	-
ИТОГО	12 618,67	13 531,45	7,2	16 065,10	18,7	16 467,91	2,5

Налоговые доходы согласно проекту бюджета планируются в объеме 13 531,45 тыс. рублей, что в удельном весе составляет 28,8% от общего объема доходов на 2026 год. По сравнению с показателями 2025 года налоговые доходы на 2026 год увеличиваются на 912,78 рублей (+7,2%). В плановом периоде прогнозируется увеличение налоговых доходов: в 2027 году к уровню 2026 года – на +2 533,65 тыс. рублей или на 18,7%, в 2028 году к предыдущему году – на +402,81 тыс. рублей или на 2,5%.

Основную долю в налоговых доходах на 2026 год по-прежнему составляют: Акцизы по подакцизным товарам – 50,4%, Налоги на доходы физических лиц (далее по тексту – НДФЛ) – 44,3%:

- *НДФЛ* на 2026 – 2028 годы в объеме 6 000,00 тыс. рублей соответственно на каждый год. Главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба. НДФЛ на 2026 год спрогнозирован с *незначительным ростом* к показателям 2025 года на +51,47 тыс. рублей (+0,9%). *В свою очередь методическими рекомендациями предусмотрен рост фонда оплаты труда: работников муниципальных учреждений, не подпадающих под Указы Президента РФ с 01.10.2026г. на 4,0%; иных категорий работников, не подпадающих под действие указов Президента Российской Федерации от 2012 года с 01.10.2025г. на 7,6%; работников органов местного самоуправления поселения с 01.10.2025г. на 7,6%.*

- *Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ* на 2026 год сформированы в объеме 6 812,65 тыс. рублей, на 2027 и 2028 годы 9 346,30 тыс. рублей и 9 749,11 тыс. рублей соответственно по годам. Согласно постановлению администрации с.п.Мулымья от 09.11.2021г. №130 главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.

Прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,0620%, предусмотренным в Законе Ханты-Мансийского АО - Югры от 27 ноября 2025г. №87-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов»

(приложение №4 и №5 к закону). Объем норматива прогнозируется выше показателей 2025 года (0,0614%) на 0,0006%. Вместе с тем, прогнозируемый объем поступлений акцизов на 2026 год в проекте бюджета предусмотрен выше показателей 2025 года на 769,51 тыс. рублей (+12,7%), с последующим ростом в плановом периоде на 2027 год +2 533,65 тыс. рублей к 2026 году, на 2028 год +402,81 тыс. рублей к 2027 году.

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

Налоги на имущество в объеме налоговых доходов занимают 5,2% и сформированы на 2026 – 2028 годы в размере 703,80 тыс. рублей соответственно на каждый год, в т.ч.:

- доходы от уплаты транспортного налога – 100,00 тыс. рублей;
- налог на имущество – 409,40 тыс. рублей;
- земельный налог – 194,40 тыс. рублей.

Прогнозируемый объем выше показателей 2025 года на 96,80 тыс. рублей. Главным администратором доходов по данному налогу является Федеральная налоговая служба.

Одновременно с проектом решения о бюджете представлен прогноз выпадающих доходов из бюджета поселения на 2026 – 2028 годы в связи с применением налоговых льгот. В результате предоставления налоговых льгот прогнозируемый объем потерь на 2026-2028 годы составляет: по земельному налогу (ст. 395 НК РФ, решение Совета депутатов с.п. Мулымья от 31.08.2018г. №342) – 477,00 тыс. рублей (+238,00 тыс. рублей к 2025 году) ежегодно; по налогу на имущество (ст. 407 НК РФ, решение Совета депутатов с.п. Мулымья от 21.07.2016г. №193) – 687,00 тыс. рублей (+165,00 тыс. рублей к 2025 году) по годам.

Государственная пошлина предусмотрена на 2026-2028 годы в объеме 15,00 тыс. рублей соответственно на каждый год (-5,00 тыс. рублей или -25,0% к 2025 году). Главный администратор доходов – Администрация с.п.Мулымья.

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, оценка) Сумма дохода/уде льный вес	Проект бюджета					
		2026 год		2027 год		2028 год	
		Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/сни жение предыд ущему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/сни жение предыд ущему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/сни жение предыд ущему году %
1	2	3	4=3/2	5	6=5/3	7	8=7/5
Доходы от использования имущества	899,89 57,4%	983,37 81,0%	9,3	1 033,37 81,8%	5,1	1 053,37 80,8%	1,9
Доходы от оказания платных услуг	220,91 14,1%	230,00 19,0%	4,1	230,00 18,2%	-	250,00 19,2%	8,7
Доходы от продажи активов	446,17 28,5%	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	1 566,97	1 213,37	-22,6	1 263,37	4,1	1 303,37	3,2

Неналоговые поступления в общем объеме поступлений на 2026 – 2028 годы планируются в сумме 1 213,37 тыс. рублей, 1 263,37 тыс. рублей и 1 303,37 тыс. рублей соответственно по годам. На 2026 год прогнозируется уменьшение неналоговых доходов

бюджета поселения на -353,60 тыс. рублей (-22,6%) к показателям 2025 года, с последующим незначительным ростом в плановом периоде.

Основной удельный вес в структуре неналоговых доходов традиционно приходится на Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 81,0%, 81,8% и 80,8% соответственно на 2026 – 2028 годы.

Общий объем доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности запланирован на 2026 – 2028 годы в сумме 983,37 тыс. рублей, 1 033,37 тыс. рублей и 1 053,37 тыс. рублей соответственно по годам. Показатель 2026 года выше на +83,48 тыс. рублей (+9,3%) показателей 2025 года за счет поступлений от использования имущества (соц.найм) на +83,37 тыс. рублей (+27,8%). Наибольший удельный вес в структуре доходов от использования имущества на 2026 год занимают поступления от использования имущества (соц.найм) – 61,0%. Главным администратором доходов от использования имущества является Администрация сельского поселения Мулымья (пост. администрации с.п.Мулымья от 09.11.2021г. №130).

Доходы от оказания платных услуг в неналоговых доходах составляют 19,0% и запланированы на 2026 – 2027 годы в объеме 230,00 тыс. рублей соответственно по годам, что выше показателей 2025 года на 9,09 тыс. рублей (+4,1%), на 2028 год в объеме 250,00 тыс. рублей. Главным администратором доходов является Администрация сельского поселения Мулымья.

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 32 139,72 тыс. рублей, с уменьшением к показателям 2025 года на -21 304,12 тыс. рублей (-39,9%). На 2027 – 2028 годы безвозмездные поступления составляют 40 506,52 тыс. рублей (+26,0% или +8 366,80 тыс. рублей к 2026 году) и 41 145,00 тыс. рублей (+1,6% или +638,48 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, 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	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	35 053,20 65,6%	27 168,40 84,5%	-22,5	38 202,60 94,3%	40,6	38 577,00 93,8%	1,0
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.	17 467,84 32,7%	3 736,04 11,6%	-78,6	926,84 2,3%	-75,2	816,82 2,0%	-11,9
Иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	14 076,62 26,3%	2 809,20 8,7%	-80,0	-	-	-	-
Субвенции	922,80 1,7%	1 235,28 3,9%	33,9	1 377,08 3,4%	11,5	1 751,18 4,2%	27,2
ИТОГО	53 443,84	32 139,72	-39,9	40 506,52	26,0	41 145,00	1,6

Объем *дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* предлагается к утверждению: на 2026 год в объеме 27 168,40 тыс. рублей (57,9% в общем объеме доходов), что ниже показателей 2025 года на -7 884,80 тыс. рублей (-22,5%); на 2027 – 2028 годы в объемах 38 202,60 тыс. рублей и 38 577,00 тыс. рублей соответственно по годам, с последующим ростом показателей 2027 года по отношению к предшествующему периоду на +11 034,20 тыс. рублей (+40,6%) и 2028 года к 2027 году на +374,40 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 – 3 736,04 тыс. рублей; 2027 год – 926,84 тыс. рублей, 2028 год – 816,82 тыс. рублей. Прогнозируемый показатель на 2026 год ниже показателей 2025 года на -13 731,80 тыс. рублей (-78,6%). Основное сокращение иных МБТ в 2026 году в виду отсутствия трансфертов в области жилищно-коммунального хозяйства (-1 236,33 тыс. рублей), в сфере дорожного хозяйства (-631,04 тыс. рублей), также на 2026 год объем иных МБТ из бюджета района на сбалансированность бюджетов спрогнозирован в меньшем объеме на -11 267,42 тыс. рублей (для справки: в 2025 году – 14 076,62 тыс. рублей, в 2026 году – 2 809,20 тыс. рублей).

Субвенции из бюджета района предлагаются к утверждению на 2026 – 2028 годы в объемах 1 235,28 тыс. рублей, 1 377,08 тыс. рублей и 1 751,18 тыс. рублей соответственно по годам. Прогнозируемый показатель на очередной финансовый год выше показателей 2025 года на 312,48 тыс. рублей (+33,9%), с последующим ростом показателей в плановом периоде, и включает средства на гос.регистрацию актов гражданского состояния 49,68 тыс. рублей (средства ФБ, АО) на каждый год и осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты 1 185,60 тыс. рублей, 1 327,40 тыс. рублей и 1 701,50 тыс. рублей соответственно по годам.

Согласно постановлению от 09.11.2021г. №130 главным администратором доходов в части безвозмездных поступлений является Администрация сельского поселения Мулымья.

Пояснительная записка к проекту бюджета не информативна (отсутствует сравнение показателей по доходам и расходам бюджета поселения и причины отклонений), также информация, содержащаяся в пояснительной записке к проекту решения частично соответствует нормативно правовым актам, являющимися основой для составления проекта бюджета.

V. Расходная часть проекта бюджета

В соответствии со статьей 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. Согласно методическим рекомендациям основными условиями для формирования прогноза бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения Мулымья на 2026-2028 годы является 100% финансовое обеспечение в проекте бюджета сельского поселения Мулымья действующих социально-значимых расходных обязательств до уровня 2025 года по муниципальным программам сельского поселения Мулымья и непрограммным направлениям с учётом особенностей, обозначенных в данных методических рекомендациях.

Проектом решения расходы на 2026 год предлагается утвердить в объеме 46 884,54 тыс. рублей, что на 23,6% (-14 485,97 тыс. руб.) первоначального бюджета 2025 года и на 33,2% (-23 292,77 тыс. руб.) уточненного бюджета 2025 года. На плановый период 2027-2028 годов расходы бюджета сформированы в объеме:

- 2027 году расходы составят 57 834,99 тыс. рублей (+10 950,45 тыс. руб. к данным 2026г.);

- 2028 году расходы составят 58 916,28 тыс. рублей (+1 081,29 тыс. руб. к данным 2027г.).

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

- общегосударственные вопросы (0100) – 21 658,50 тыс. рублей или 46,2% от общего объема расходов;

- культура, кинематография (0800) – 16 151,32 тыс. рублей или 34,45% от общего объема расходов;

- национальная экономика (0400) – 7 829,46 тыс. рублей или 16,7% от общего объема расходов.

На плановый период 2027-2028 годов приоритетное направление расходов сохраняется за разделами «Общегосударственные вопросы» – 43,3%/ 43,23%; «Культура, кинематография» - 36,4%/ 35,7%; «Национальная экономика» – 17,9%/ 18,1%.

Проектом бюджета предусмотрены расходы за счет МБТ, получаемых из вышестоящих бюджетов, имеющих целевой характер на 2026 год - 4 971,32 тыс. рублей (из них 1 235,28 тыс. руб. субвенция бюджетам поселений на исполнение госполномочий), на 2027 год в объеме 2 303,92 тыс. рублей (из них 1 377,08 тыс. руб. субвенция), на 2028 год – 2 568,00 тыс. рублей (из них 1 751,18 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 в 2026 году, на 2027– 2028 годы по разделам функциональной классификации расходов бюджетов (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета)

(тыс. руб.)

Раздел	Наименование	Первоначальный бюджет на 2025 год	Уточненный 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	6=5/4	7	8=7/5	9	10=9/7
01 00	Общегосударственные вопросы, в т.ч.:	33 842,54	37 355,63	21 658,5	0,58	25 055,75	1,16	25 470,15	1,02
		55,14	53,23	46,20		43,32		43,23	
	Условно-утвержденные расходы					3 397,30		3 811,70	
02 00	Национальная оборона	856,6	862,68	1 185,6	1,37	1 327,40	1,12	1 701,50	1,28
		1,40	1,23	2,53		2,30		2,89	
03 00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	72,18	72,66	59,71	0,82	59,71	1,00	59,71	1,00
		0,12	0,10	0,13		0,10		0,10	
04 00	Национальная экономика	8 365,53	12 185,35	7 829,46	0,64	10 363,11	1,32	10 655,90	1,03
		13,63	17,36	16,70		17,92		18,09	
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	214,28	1 500,61	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
		0,35	2,14	0,00		0,00		0,00	

07 00	Образование	414,35	414,35	0,00	0,00	0,00	-	0,00	
		0,68	0,59	0,00		0,00		0,00	
08 00	Культура, кинематография	16 994,03	17 174,03	16 151,32	0,94	21 029,01	1,30	21 029,01	1,00
		27,69	24,47	34,45		36,36		35,69	
10 00	Социальная политика	612,0	612,00	0,0	0,00	0,00	-	0,00	-
		1,00	0,87	0,00		0,00		0,00	
ИТОГО		61 371,51	70 177,31	46 884,54	0,67	57 834,99	1,23	58 916,27	1,02

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

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

При анализе предоставленного проекта бюджета установлено, что администрацией поселения не предусмотрено финансирование по публично нормативным обязательствам, установленным решением Совета депутатов «Об утверждении Порядка назначения, прекращения, перерасчета и выплаты пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности на постоянной основе и должности муниципальной службы в сельском поселении Мулымья» от 25.01.2013г. №253.

Основной объем сокращения расходов приходится на следующие подразделы бюджета:

- 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций» расходы сократились на 72,9% на 9 629,04 тыс. руб. по отношению к первоначальному (уточненному) бюджету 2025г. и составили на 3 570,48 тыс. рублей. По данному подразделу проходят расходы на реализацию основного мероприятия "Обеспечение оплаты труда, гарантий и компенсаций для работников администрации поселения в соответствии с действующим законодательством" муниципальной программы "Развитие муниципальной службы на территории сельского поселения Мулымья на 2020 - 2025 года и плановый период до 2030 года";

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы сократились на 11,8% или на 2 158,75 тыс. рублей по отношению к первоначальному бюджету 2025 года и на 23% или на 4 857,02 тыс. рублей к уточненному. Объем расходов по данному подразделу направлен на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных муниципальных учреждений и проходит по муниципальной программе "Обслуживание деятельности администрации сельского поселения Мулымья на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030 года" в размере 16 135,91 тыс. рублей на 2026г.;

- 0401 «Общеэкономические вопросы» расходы сократились на 62,8% или на 1 549,79 тыс. рублей по отношению к первоначальному бюджету 2025 года и на 76,0% или на 2 908,09 тыс. рублей к уточненному. Расходы по данному подразделу направлены на реализацию основного мероприятия "Организация общественных работ для временного трудоустройства не занятых трудовой деятельностью и безработных граждан" муниципальной программы "Обслуживание деятельности администрации сельского поселения Мулымья на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030 года" в размере 916,81

тыс. рублей на 2026-2028гг ежегодно.

В проекте бюджета увеличение бюджетных ассигнований на 2026 год по отношению к первоначальному бюджету 2025 года заложено только по следующим подразделам:

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 18,5% или на 1 078,51 тыс. рублей. Расходы направлены реализацию муниципальной программы "Содержание и текущий ремонт внутри поселковых дорог сельского поселения Мулымья на 2020 – 2025 года и на плановый период до 2030 года";

- 0203 «Мобилизационная и внебюджетная подготовка» на 38,4% или на 329,00 тыс. рублей. Расходы осуществляются за счет субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов.

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

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» по полному кругу. В первоначальном бюджете 2025 года расходы составляли 214,28 тыс. рублей;

- 0707 «Молодежная политика». В первоначальном бюджете 2025 года расходы составляли 414,35 тыс. рублей;

- 1001 «Пенсионное обеспечение» В первоначальном бюджете 2025 года расходы составляли 612,00 тыс. рублей.

Анализ программно-целевых расходов

Анализ формирования бюджета в программном формате осуществлен исходя из, проекта решения Совета депутатов, пояснительной записки и предоставленных одновременно с проектом решения проектов паспортов муниципальных программ (ст. 184.2 БК РФ), уточненного объема бюджета на 2025 год.

Согласно перечню муниципальных программ поселения, утвержденному постановлением администрации сельского поселения Мулымья 25.10.2019г. №156, на территории муниципального образования рекомендовано к реализации 8 муниципальных программ со сроком реализации на 2020-2025 годы и на период до 2030 года.

Предоставленным проектом бюджета запланировано финансирование по 5 муниципальным программам. В проекте бюджета не предусмотрено финансирование по следующим муниципальным программам:

- «Благоустройство муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2020 – 2025 года и на плановый период до 2030 года»;

- «Капитальный ремонт жилищного фонда сельского поселения Мулымья на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030 года»;

- «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности на территории сельского поселения Мулымья на 2020 – 2025 года и на плановый период до 2030 года».

Отсутствие финансирования по муниципальной программе «Благоустройство муниципального образования сельское поселение Мулымья» может привести к несоблюдению статьи 14 Федерального закона от 6 октября 2003г. N131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", так как муниципальная программа предусматривает решение следующих задач: организация уличного освещения, организация содержание мест захоронения, организация санитарно -

эпидемиологической и экологической безопасности населения; обеспечение безопасности населения, улучшение внешнего облика поселения.

При анализе предоставленных документов установлено несоблюдение норм статьи 21 БК РФ - наименование кода целевой статьи расходов (КЦСР) 0700000000 не соответствует утвержденному наименованию муниципальной программы³.

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ, согласно приложениям 9, 10 к проекту бюджета, на 2026 год составит – 46 784,54 тыс. рублей или 99,8% от всех расходов, на 2027 год - 54 337,69 тыс. рублей или 94% и на 2028 год – 55 004,58 тыс. рублей или 93,4%.

По отношению к данным первоначального бюджета 2025 год на очередной 2026 год планируется сокращение программно-целевых расходов на 14 485,97 тыс. рублей.

Основной объем программно-целевых расходов распределится по четырем муниципальным программам.

Муниципальная программа "Обслуживание деятельности администрации сельского поселения Мулымья на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030 года"

Проектом бюджета финансирование расходов муниципальной программы предусмотрено в объеме на 2026 год – 17 052,72 тыс. рублей или 36,45% от общего объема программно-целевых расходов. Финансирование программы на 2026 год по отношению к уточненному бюджету 2025 года сокращено на 6 298,78 тыс. рублей. Расходы программы направлены на реализацию двух основных мероприятий:

- "Обеспечение оплаты труда, гарантий и компенсаций для работников муниципального учреждения в соответствии с действующим законодательством" 16 135,91 тыс. рублей или 94,6% от общих расходов программы;

- "Организация общественных работ для временного трудоустройства не занятых трудовой деятельностью и безработных граждан" 916,81 тыс. рублей или 5,4% от общих расходов программы.

По данной программе проходит финансирование МКУ «Административно-хозяйственная служба». Весь объем финансирования программы проходит по коду вида расходов (далее по тексту - КВР) 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений».

Проектом бюджета по муниципальной программе предусмотрен объем бюджетных ассигнований, не соответствующий объему финансирования, предусмотренному в представленном проекте программы (превышает плановую потребность на 916,81 тыс. руб.).

Контрольно-счетная палата обращает внимание. При формировании бюджета в программном формате проекты паспортов муниципальных программ являются одними из основных документов, обосновывающих (подтверждающих) принимаемый объем финансирования. В соответствии с пунктом 2 статьи 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

³ Постановление администрации сельского поселения Мулымья от 20 ноября 2019г. №173 «Об утверждении долгосрочной целевой программы «Развитие муниципальной службы на территории сельского поселения Мулымья на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030»

Муниципальная программа "Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в сельском поселении Мулымья на 2020 – 2025 года и на плановый период до 2030 года"

Расходы на реализацию муниципальной программы в проекте бюджета составляют по 2026 году 34,5% от общего объема программно-целевых расходов или 16 151,32 тыс. рублей. По отношению к уточненным данным бюджета за 2025 год плановые назначения сократились на 1 632,22 тыс. рублей. Весь объем финансирования запланирован на реализацию основного мероприятия "Организация деятельности муниципального учреждения" и проходит по КВР 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений». По данной программе проходит финансирование муниципального учреждения «СЦК ШАИМ».

Учитывая данные паспорта муниципальной программы, проектом бюджета потребность в финансировании на реализацию мероприятий программы на 2026-2028 годы обеспечена на 100%.

Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы на территории сельского поселения Мулымья на 2020 - 2025 года и плановый период до 2030 года"

Проектом бюджета финансирование расходов муниципальной программы предусмотрено в объеме на 2026 год – 6 657,82 тыс. рублей или 14,2% от общего объема программно-целевых расходов. По отношению к уточненному бюджету 2025 года расходы по программе сокращены на 13 923,41 тыс. рублей. Согласно данным паспорта муниципальной программы потребность в финансировании на реализацию мероприятий на 2026-2028 годы обеспечена на 100%.

Значительная доля программно-целевых расходов 81,45% или 5 422,54 тыс. рублей запланирована по основному мероприятию «Обеспечение оплаты труда, гарантий и компенсаций для работников администрации поселения в соответствии с действующим законодательством». Весь объем финансирования программы проходит по КВР 120 «Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов».

Муниципальная программа "Содержание и текущий ремонт внутри поселковых дорог сельского поселения Мулымья на 2020 – 2025 года и на плановый период до 2030 года"

Проектом решения на реализацию муниципальной программы предусмотрены бюджетные ассигнования на 2026 год в объеме 6 912,65 тыс. рублей, что составляет 14,8% от программных расходов. Финансирование программы на 2026 год по отношению к уточненному бюджету 2025 года сокращено на 1 378,85 тыс. рублей (за счет МБТ из вышестоящего бюджета). Расходы программы проходят по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» и направлены на реализацию двух основных мероприятий:

- "Содержание, реконструкция, ремонт дорог и пешеходных зон" 4 536,65 тыс. рублей;
- "Безопасность дорожного движения" 2 376,00 тыс. рублей.

Весь объем финансирования программы проходит по КВР 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд».

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

Анализ расходов, предусмотренных в бюджете на 2025-2027 годы по муниципальным программам, приведен в приложении 1 к заключению.

Непрограммные расходы

В представленном проекте бюджета непrogramмные расходы на 2026 год составляют 100,0 тыс. рублей или 0,2% от общей суммы расходов. На плановый период 2027-2028 годов непrogramмные расходы составляют 2027г. – 3 497,30 тыс. рублей или 6,0%, на 2028г. – 3 911,70 тыс. рублей или 6,6% от общей суммы расходов.

В проекте бюджета по непrogramмным расходам планируются объемы ассигнований по направлениям:

- резервный фонд на 2026-2028 годы запланирован в объеме 100,0 тыс. рублей ежегодно. Резервный фонд установлен с соблюдением норм статьи 81 БК РФ.

- условно утвержденные расходы на первый и второй годы планового периода в суммах: на 2027 год – 3 397,3 тыс. рублей, на 2028 год – 3 811,7 тыс. рублей, что составляет соответственно 6,12% и 6,76% к общему объему расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет МБТ из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Следует отметить, что пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов предусмотрен на первый год планового периода в объеме не менее 2,5% и на второй год планового периода в объеме не менее 5%.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что превышение установленных норм условно утвержденных расходов при отсутствии финансирования по принятым расходным обязательствам говорит о ненадлежащем качестве планирования бюджета (несоблюдение установленных методических рекомендаций).

Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов

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.

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 непrogramмным направлениям.

По итогам анализа планируемых бюджетных ассигнований в разрезе групп расходов установлено, что расходы бюджета разбиты только на 4 кода вида расходов в том числе:

Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений (КВР 110) по-прежнему занимают основной объем расходов бюджета. На 2026 год расходы по КВР 110 составляют 70,8% общих расходов или 33 204,04 тыс. рублей. Расходы на 2026 год приняты на уровне данных уточненного бюджета 2025 года. На плановый период расходы запланированы в объеме 2027г. - 38 081,74 тыс. рублей (+4 877,70 тыс. рублей к 2026г.), на 2028г. - 37 971,72 тыс. рублей (-110,02 тыс. рублей к уровню 2027г.).

Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов (КВР 120) в предоставленном проекте бюджета на 2026 год составляют 14,2 % или 6 667,85 тыс.

рублей. Планируемый объем средств бюджета по отношению к уточненному бюджету 2025 года снижен на 9 748,29 тыс. рублей. На плановый период расходы запланированы в объеме 2027г. - 6 809,65 тыс. рублей (+141,80 тыс. рублей к 2026г.), на 2028г. - 7 183,75 тыс. рублей (+374,1 тыс. рублей к уровню 2027г.).

Расходы по КВР 240 «**Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд**» составляют 6 912,65 тыс. рублей или 14,74% от общего объема расходов. Весь объем расходов проходится на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)». По отношению к уточненному бюджету 2025 года расходы на 2026 год сократились на 3 974,78 тыс. рублей. На плановый период расходы запланированы в объеме 2027г. - 9 446,30 тыс. рублей (+2 533,65 тыс. рублей к 2026г.), на 2028г. - 9 849,11 тыс. рублей (+402,81 тыс. рублей к уровню 2027г.).

В представленном проекте бюджета не предусмотрены расходы по КВР 540 «**Иные межбюджетные трансферты**». По данной подгруппе осуществляются расходы по перечислению МБТ из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Мулымья органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район. На сегодняшний день органами местного самоуправления сп. Мулымья заключены соглашения «О передаче осуществления части полномочий по решению вопросов местного значения органам местного самоуправления Кондинского района на 2025-2027 годы» с Администрацией Кондинского района и соглашение о передаче полномочий контрольно-счетного органа поселения Мулымья по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на 2025-2027 годы с Контрольно-счетной палатой Кондинского района.

В нарушение части 4 статьи 15 Федерального закона от 6 октября 2003г. N131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" и статьи 142.5 БК РФ администрацией поселения при наличии действующих соглашений не предусмотрено предоставление межбюджетных трансфертов на финансирование переданных полномочий.

Таблица 7. Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов

(тыс. рублей)

Наименование	К В Р	Проект бюджета на 2026 г.	Доля в общ. объеме средств 2026г %	(+/-) 2026г. к первон бюджету 2025г	(+/-) 2026г. к уточн-му бюджету 2025г	Проект бюджета на 2027г.	Проект бюджета на 2028г.
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	33 204,04	70,82	1 396,44	0,14	38 081,74	37 971,72
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	6 667,85	14,22	-9 851,55	-9 748,29	6 809,65	7 183,75
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	6 912,65	14,74	-3 974,78	-9 010,00	9 446,30	9 849,11
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	0,00	0,00	-612,00	-612,00	0,00	0,00
Иные межбюджетные трансферты	540	0,00	0,00	-784,99	-2 021,31	0,00	0,00
Уплата налогов, сборов и иных	850	0,00	0,00	-659,09	-1 086,47	0,00	0,00

платежей							
Резервные средства	870	100,00	0,21	0,00	0,00	100,00	100,00
Резервные средства (условно утвержденные расходы)	870	0,00	0,00	0,00	0,00	3 397,30	3 811,70
Специальные расходы	880	0,00	0,00	0,00	-814,83	0,00	0,00
Итого		46 884,54	100,00	-14 485,97	-23 292,77	57 834,99	58 916,28

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 3 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается Дорожный фонд муниципального образования сельское поселение Мулымья утвердить в следующих объемах: на 2026 год в сумме 6 912,65 тыс. рублей, на 2027 год – 9 446,30 тыс. рублей, на 2028 год в сумме 9 849,11 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 – 6 812,65 тыс. рублей, на 2027 год – 9 346,30 тыс. рублей, на 2028 год – 9 749,11 тыс. рублей;
- транспортный налог (4%, закон ХМАО №132-оз от 10.11.2008г.) на 2026 – 2028 годы – 100,00 тыс. рублей соответственно по годам.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО сельского поселения Мулымья от 30.11.2022г. №246 «О Порядке формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда сельского поселения Мулымья Кондинского муниципального района Ханты-Мансийского автономного округа - Югры» (с измен. от 20.12.2023г. №20).

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения запланирован проектом решения о бюджете в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета поселения (п.2.1. главы 2 Порядка формирования дорожного фонда) и направлен, согласно проекту решения, на расходы муниципальной программы "Содержание и текущий ремонт внутри поселковых дорог сельского поселения Мулымья на 2020 – 2025 года и на плановый период до 2030 года".

Администрации поселения главу 3 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда необходимо привести в соответствие со статьей 179.4. БК РФ. Данное замечание указывалось в заключение КСП на проект бюджета 2025 – 2027 годы и администрацией поселения не принято во внимание.

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). Проект решения сформирован с соблюдением установленного ст.33 БК РФ принципа сбалансированности бюджета.

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

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

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

Постановлением администрации с.п. Мулымья от 09.11.2021г. №131 «О перечне главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья, порядке и сроках внесения изменений в перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья» (ст.160.2. БК РФ), предоставленным в пакете документов одновременно с проектом решения, утвержден главный администратор источников финансирования дефицита бюджета поселения - администрация с.п. Мулымья.

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1. Объем доходов бюджета поселения на 2026 год предлагается утвердить в сумме 46 884,54 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 13 531,45 тыс. рублей, неналоговые – 1 213,37 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 32 139,72 тыс. рублей. На 2027 год в сумме 57 834,99 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 16 065,10 тыс. рублей, неналоговые – 1 263,37 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 40 506,52 тыс. рублей. На 2028 год – 58 916,28 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 16 467,91 тыс. рублей, неналоговые – 1 303,37 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 41 145,00 тыс. рублей.

2. Проектом решения расходы на 2026 год предлагается утвердить в объеме 46 884,54 тыс. рублей, что на 23,6% (-14 485,97 тыс. руб.) первоначального бюджета 2025 года и на 33,2% (-23 292,77 тыс. руб.) уточненного бюджета 2025 года. На плановый период расходы бюджета сформированы в объеме: 2027 год - 57 834,99 тыс. рублей (+10 950,45 тыс. руб. к данным 2026г.), 2028 году - 58 916,28 тыс. рублей (+1 081,29 тыс. руб. к данным 2027г.);

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

4. Проект бюджета составлен по программно-целевому принципу. Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ, согласно приложениям 9, 10 к проекту бюджета, на 2026 год составит – 46 784,54 тыс. рублей или 99,8% от всех расходов, на 2027 год - 54 337,69 тыс. рублей или 94% и на 2028 год – 55 004,58 тыс. рублей или 93,4%.

5. В нарушение ст. 173 БК РФ основные показатели табличной части Прогноза СЭР спрогнозированы на 2026-2030 гг., в то время как в постановлении администрации с.п. Мулымья от 06 ноября 2025г. №119 говорится об утверждении Прогноза СЭР на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов.

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

муниципального внутреннего долга, п.3 ст.81 – указан объем резервного фонда администрации поселения, п.5 ст.179.4 – по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда, п.3 ст.184.1 – по общему объему условно утверждаемых расходов, объему расходов на исполнение публичных нормативных обязательств. Ссылку на приложения, наличие которых предусмотрено Положением о бюджетном процессе, проект Решения о бюджете содержит не в полном составе. Согласно подпункту 7 пункта 1 раздела IV Положения о бюджетном процессе, показатели и перечень муниципальных программ оформляются в виде приложений к проекту решения о бюджете. Фактически данного приложения нет в проекте.

7. Условно утвержденные расходы на первый и второй годы планового периода предусмотрены в объемах: на 2027 год – 3 397,3 тыс. рублей, на 2028 год – 3 811,7 тыс. рублей, что составляет соответственно 6,12% и 6,76% к общему объему расходов бюджета. Объем условно утвержденных расходов превышает допустимо утвержденный п.3 ст.184.1 БК РФ процент (2,5% и 5%). Превышение установленных норм условно утвержденных расходов при отсутствии финансирования по принятым расходным обязательствам говорит о ненадлежащем качестве планирования бюджета (несоблюдение установленных методических рекомендаций).

8. В нарушение части 4 статьи 15 Федерального закона от 6 октября 2003г. N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" и статьи 142.5 БК РФ администрацией поселения при наличии действующих соглашений не предусмотрено предоставление межбюджетных трансфертов на финансирование переданных полномочий.

9. Администрацией поселения не предусмотрено финансирование по публично нормативным обязательствам, установленным решением Совета депутатов «Об утверждении Порядка назначения, прекращения, перерасчета и выплаты пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности на постоянной основе и должности муниципальной службы в сельском поселении Мулымья» от 25.01.2013г. №253.

10. Приложения к проекту бюджета частично соответствуют требованиям положения главы 4 БК РФ и приказа от 24.05.2022г. N82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (с изменениями). Также, приложение 1 и 2 к проекту решения содержат технические ошибки.

11. Наименование кодов бюджетной классификации источников финансирования дефицита бюджета (приложение 11, 12 к проекту решения) поселения не в полной мере соответствует требованиям приказа Минфина России от 10 июня 2025г. №70н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2026 год (на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов)".

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

- **Администрации сельского поселения Мулымья** проект решения Совета депутатов сельского поселения Мулымья «О бюджете муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» откорректировать с учетом рекомендаций, указанных в заключении;

- **Совету Депутатов сельского поселения Мулымья** принять проект решения «О бюджете муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2026 год и на

плановый период 2027 и 2028 годов» к рассмотрению после устранения замечаний, указанных в пунктах 6, 10,11 выводов заключения.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized loop followed by a vertical stroke and a small flourish at the bottom.

А.Н. Мельников

Приложение к заключению
от 11.12.2025г. № 95

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

№ п/п	Наименование	К Ц С Р	Утвержден ный бюджет на 2025г РСД от 26.12.2024 №74	Уточненн ый бюджет на 01.10.2025 г	Объем фин-я в мун. програм.	Проект бюджета на 2026 г	Доля в общ. Объеме средств 2025 года %	(+/-) 2025г. к уточн-му бюджету 2024г	% обеспе ченнос ти	Проект бюджета на 2027г	Проект бюджета на 2028г
1	Муниципальная программа "Профилактика экстремизма, гармонизация межэтнических и межкультурных отношений, укрепление толерантности и профилактики правонарушений в сельском поселении Мулымья на 2020 – 2025 года и на плановый период до 2030 года"	01.	12,54	12,54	10,03	10,03	0,02	-2,51	100,00	10,03	10,03
2	Муниципальная программа "Благоустройство муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2020 – 2025 года и на плановый период до 2030 года"	02.	0,00	50,00		0,00	0,00	-50,00	0,00	0,00	0,00
3	Муниципальная программа "Содержание и текущий ремонт внутри поселковых дорог сельского поселения Мулымья на 2020 – 2025 года и на плановый период до 2030 года"	04.	5 834,14	8 291,50	6 912,65	6 912,65	14,78	-1 378,85	100,00	9 446,30	9 849,11
4	Муниципальная программа "Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в сельском поселении Мулымья на 2020 – 2025 года и на плановый период до 2030 года"	05.	17 427,28	17 790,54	16 151,32	16 151,32	34,52	-1 639,22	100,00	21 029,013	21 029,01
5	Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы на территории сельского поселения Мулымья на 2020 - 2025 года и плановый период до 2030 года"	07.	17 968,53	20 581,23	6 657,82	6 657,82	14,23	-13 923,41	100,00	6 799,62	7 173,72
6	Муниципальная программа "Обслуживание деятельности администрации сельского поселения Мулымья на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030 года"	08.	20 028,02	23 351,50	16 135,91	17 052,72	36,45	-6 298,78	105,68	17 052,722	16 942,71
Итого			61 270,51	70 077,31	45 867,73	46 784,54	100,00	-23 292,77	102,00	54 337,69	55 004,58