

Заключение № 96
Контрольно-счетной палаты Кондинского района
на проект решения Совета депутатов сельского поселения Леуши «О бюджете
муниципального образования сельское поселение Леуши на 2026 год и на
плановый период 2027 и 2028 годов»

пгт. Междуреченский

13 декабря 2025 года

Заключение на проект решения Совета депутатов сельского поселения Леуши «О бюджете муниципального образования сельское поселение Леуши на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» подготовлено Контрольно-счетной палатой Кондинского района в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ, Бюджетный Кодекс РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Леуши, утвержденным решением Совета депутатов сельского поселения Леуши от 14.11.2018г. №23, с изменениями от 29.08.2023г. (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе).

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

Проект решения Совета депутатов сельского поселения Леуши «О бюджете муниципального образования сельское поселение Леуши 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 документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, по своему составу и содержанию в целом соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ и п.п.4.1.7. п.4.1. 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.

I. Анализ прогноза социально-экономического развития сельского поселения
Леуши на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов

Согласно п. 1 ст. 169 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств. В соответствии с пунктом 2 статьи 172 БК РФ прогноз социально-экономического развития является одним из основных основополагающих документов при составлении проекта бюджета.

Администрацией сельского поселения Леуши прогноз социально- экономического развития (далее по тексту – прогноз СЭР) утвержден постановлением администрации сельского поселения Леуши от 17 октября 2025г. №119.

Прогноз СЭР на период 2026-2028 годы разработан на вариантной основе в составе двух основных вариантов – вариант 1 (консервативный) и вариант 2 (базовый). В пункте 2 постановления администрации сельского поселения Леуши от 17.10.2025г. №119 для разработки параметров местного бюджета на 2026-2028 годы предлагается использовать первый вариант.

Вариант 1 (консервативный) предполагает снижение устойчивости экономики, сохранение инерционных трендов развития экономики сельского поселения Леуши, 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. Пояснительная записка к прогнозу частично соответствует требованиям ст. 173 БК РФ, обоснование параметров прогноза в сопоставлении их с ранее утвержденными параметрами (с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений) указано не во всех разделах.

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

3. Значения по основным показателям Прогноза СЭР на 2026-2028гг. остались на уровне данных Прогноза СЭР 2025-2027гг. («Численность населения», «Численность безработных...», «Денежные доходы населения», «Оборот розничной торговли», «Объем платных услуг», «Объем инвестиций»).

4. Бюджет муниципального образования на 2026-2028 годы спрогнозирован бездефицитным, расходы бюджета запланированы на уровне прогнозных данных по доходам. В прогнозе расходы бюджета представлены с разбивкой по направлениям. Основной объем расходов бюджета направлен на решение общегосударственных вопросов и национальной экономики.

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- 2027 годы			Сценарные условия к проекту бюджета на 2026- 2028 годы			
	2025	2026	2027	2025г. (оценка)	2026	2027	2028
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс.чел.	2,550	2,550	2,550	2,774	2,555	2,555	2,555
Численность занятых в экономике (среднегодовая), тыс.чел.	0,619	0,623	0,631	0,608	0,608	0,608	0,608
Численность безработных, официально зарегистрированных, тыс. чел.	0,020	0,020	0,020	0,018	0,020	0,020	0,020
Денежные доходы населения, млн.руб., в т.ч.	873,5	917,2	953,8	831,90	873,5	917,2	953,8
Фонд заработной платы, млн.руб.	504,100	524,300	545,600	484,700	504,100	524,300	545,600
Оборот розничной торговли, млн. руб.	746,000	751,000	754,000	729,000	746,500	751,000	754,000
Число малых предприятий, включая микропредприятия, един.	30	31	32	30	31	33	35
Объем платных услуг населению, млн. руб.	3,723	3,860	3,920	3,5	3,723	3,860	3,920
Доходы муниципального образования,	59,5	54,996	54,68	78,503	52,429	60,202	61,516

млн. руб, в т.ч.							
Расходы муниципального образования, млн. руб,	42	44	46	80,509	52,428	60,202	61,519
Объем отгруженных товаров, млн. рублей	92	93	94	40,9	40,9	40,9	40,9
Объем инвестиций в основной капитал, млн.руб.	0,92	0,93	0,94	0,82	0,92	0,93	0,94

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).

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 Леуши 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. Ссылки на приложения, наличие которых предусмотрено Положением о бюджетном процессе, проект Решения о бюджете содержит.

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

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

5. Пунктом 14 решения о бюджете со ссылкой на пункт 8 статьи 217 БК РФ, подпункт 4.1.8 пункта 4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе предусмотрено право администрации поселения вносить изменения в показатели сводной бюджетной росписи бюджета поселения без внесения изменений в решение о бюджете.

Текст проекта решения о бюджете в целом соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения. Приложения к проекту бюджета в целом соответствуют нормам приказов Минфина России от 10 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).

III. Основные характеристики проекта бюджета поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ, п.п. 4.1.7. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе в составе материалов к проекту решения представлены утвержденные распоряжением администрации сельского поселения Леуши от 24.10.2025г. №90-р основные направления налоговой и бюджетной политики муниципального образования сельское поселение Леуши на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов (далее по тексту – основные направления).

Основные направления налоговой политики с.п.Леуши на 2026-2028 годы сохраняют преемственность уже реализуемых мер и нацелены на обеспечение стабильных условий ведения предпринимательской деятельности, повышение эффективности стимулирующей функции налоговой системы, наращивание стабильных доходных источников, обеспечение сбалансированности бюджета. Результатом проводимой налоговой политики в среднесрочной перспективе должны стать рост налоговых поступлений, рост инвестиций, создание новых рабочих мест.

Бюджетная политика с.п.Леуши на 2026 – 2028гг. нацелена на увеличение доходов и повышение эффективности расходов. В области доходов бюджетная политика ориентирована на укрепление финансовой обеспеченности и сохранение стабильности доходной базы бюджета. В части формирования расходов по-прежнему будет направлена на решение задач и достижение стратегических целей, обозначенных Президентом Российской Федерации, а также реализацию мер повышения эффективности бюджетных расходов.

Еще одним базовым документом, на котором основывается составление проекта бюджета, является бюджетный прогноз на долгосрочный период (пункт 2 статьи 172 БК РФ, п.п.4.1.4. п.4.1. 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.Леуши на долгосрочный период¹ 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.

Бюджетный прогноз МО с.п.Леуши разработан на следующую долгосрочную перспективу – до 2029 года и утвержден распоряжением администрации с.п.Леуши от 29.12.2023г. №121-р «О бюджетном прогнозе муниципального образования сельское поселение Леуши на долгосрочный период до 2029 года». Пунктом 3 статьи 170.1 БК РФ предусмотрено, что бюджетный прогноз может быть изменен с учетом изменения прогноза социально-экономического развития муниципального образования на соответствующий период и принятого решения о соответствующем бюджете без продления периода его действия. Аналогичная норма заложена и в пункте 2 Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза МО с.п.Леуши.

¹ Постановление администрации с.п.Леуши «Об утверждении Порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза муниципального образования сельское поселение Леуши на долгосрочный период» от 27.11.2020г. №145 (с изменениями от 11.10.2023г. №124)

² Постановление администрации с.п.Леуши «О Порядке составления проекта решения Совета депутатов

С проектом решения о бюджете на 2026 – 2028 годы представлен проект изменений бюджетного прогноза (проект распоряжения о внесении изменений в действующий бюджетный прогноз), согласно которому таблицы 1, 2 и 3 изложены в новой редакции. Период действия Бюджетного прогноза МО с.п.Леуши остался неизменным – до 2029 года.

Обращаем внимание. Администрации поселения необходимо таблицу 2 «Предельные расходы на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ сельского поселения Леуши на период их действия за счет средств бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши» к Порядку разработки и утверждения Бюджетного прогноза привести на соответствие её наименованию и нормам п.3 раздела «Требования к составу и содержанию Бюджетного прогноза». 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 Леуши на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов утверждены постановлением администрации сельского поселения Леуши от 17 октября 2025 года №118 (далее по тексту – методические рекомендации).

Обращаем внимание администрации поселения, Порядок составления проекта решения СД о бюджете не в полной мере соответствует бюджетному законодательству и действующим нормативно правовым актам муниципального образования с.п.Леуши, являющихся основой для разработки проекта бюджета (в т.ч. по срокам утверждения НПА).

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. №90)	Уточненный план, реш. СД от 09.09.2025 №136	Ожидаемое исполнение за 2025 год	Проект 2026 год	Проект 2027 год	Проект 2028 год
Доходы, из них:	68 913,34	77 502,49	78 502,54	52 428,11	60 202,01	61 519,11
налоговые и неналоговые	15 056,69	15 076,87	15 846,87	17 500,59	20 984,45	21 699,61
Безвозмездные поступления, в том числе:	53 856,65	62 425,62	62 655,67	34 927,52	39 217,56	39 819,50
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	53 856,65	62 425,62	62 655,67	34 927,52	39 217,56	39 819,50
Расходы	68 913,34	79 508,59	80 508,64	52 428,11	60 202,01	61 519,11
Дефицит (-)/ Профицит (+)	0,00	-2 006,10	-2 006,10	0,00	0,00	0,00

² Постановление администрации с.п.Леуши «О Порядке составления проекта решения Совета депутатов сельского поселения Леуши о бюджете муниципального образования сельское поселение Леуши на очередной финансовый год и плановый период» от 01.11.2023г. №133 (далее по тексту – Порядок составления проекта решения СД о бюджете)

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.Леуши от 09.09.2025г. №136 «О внесении изменений в решение Совета депутатов сельского поселения Леуши от 26 декабря 2024 года №90 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Леуши на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»» (далее по тексту – решение СД от 09.09.2025г. №136).

Согласно документам, представленным одновременно с проектом решения о бюджете, ожидаемая оценка исполнения показателей бюджета за 2025 год следующая: доходы – 78 502,54 тыс. рублей, расходы – 80 508,64 тыс. рублей, дефицит – 2 006,10 тыс. рублей.

Проектом решения о бюджете доходы бюджета поселения на 2026 год предусмотрены в объеме 52 428,11 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2025 год снижение на -26 074,43 тыс. рублей или -33,2%, в том числе по безвозмездным поступлениям на -27 728,15 тыс. рублей, по налоговым и неналоговым поступлениям рост на +1 653,72 тыс. рублей. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 52 428,11 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 14,8% или на +7 773,90 тыс. рублей и составит 60 202,01 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений на +4 290,04 рублей (+12,3%), за счет налоговых и неналоговых доходов на +3 483,86 тыс. рублей (+19,9%).

На 2028 год доходы бюджета поселения планируются в размере 61 519,11 рублей, что выше планируемых показателей 2027 года на +1 317,10 тыс. рублей (+2,2%), в том числе за счет безвозмездных поступлений +601,94 тыс. рублей (+1,5%), за счет налоговых и неналоговых доходов +715,16 тыс. рублей (+3,4%).

На 2027 год расходы бюджета поселения запланированы в объеме 60 202,01 тыс. рублей, на 2028 год – 61 519,11 тыс. рублей. Соответственно, бюджет поселения на 2027 - 2028 годы также планируется сбалансированным (дефицит/профицит в размере 0,00 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 33,2%, в 2027 году на 23,3%, в 2028 году на 21,6%;
- расходы: в 2026 году на 34,9%, в 2027 году на 25,2%, в 2028 году на 23,6%.

В сравнении уточненных плановых показателей текущего года и показателей в проекте бюджета на 2026 - 2028 годы также предусмотрено снижение объемов: по доходам бюджета на -25 074,38 тыс. рублей (-32,4%), -17 300,48 тыс. рублей (-22,3%) и -15 983,38 тыс. рублей (-20,6%) соответственно по годам; по расходам – на -27 080,48 тыс. рублей (-34,1%), -19 306,58 тыс. рублей (-24,3%) и -17 989,48 тыс. рублей (-22,6%) соответственно по годам.

IV. Доходы бюджета

В представленном проекте решения доходы бюджета поселения на 2026 год планируются в объеме 52 428,11 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 16 215,59 тыс. рублей, неналоговые 1 285,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 34 927,52 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения на плановый период прогнозируются в следующих объемах:

- на 2027 год в сумме 60 202,01 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 19 699,45 тыс. рублей, неналоговые – 1 285,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 39 217,56 тыс. рублей;

- на 2028 год – 61 519,11 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 20 414,61 тыс. рублей, неналоговые – 1 285,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 39 819,50 тыс. рублей.

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

- «Налоговые и неналоговые доходы» - 33,4%, 34,9% и 35,3%, в том числе налоговые доходы 30,9%, 32,7%, 33,2% и неналоговые доходы – 2,5%, 2,2% и 2,1% соответственно по годам;

- «Безвозмездные поступления» - 66,6%, 65,1% и 64,7% соответственно по годам.

В числе основных источников налоговых и неналоговых доходов проектом решения на 2026 год по-прежнему определены: акцизы по подакцизным товарам (52,8%), налог на доходы физических лиц (33,1%), налоги на имущество (6,4%) и доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (5,1%) и что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет поселения не менее 97,4% 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.Леуши от 29.10.2021г. №194 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши, а также порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши», с изм. от 17.10.2025г. (далее по тексту - постановление администрации с.п.Леуши от 29.10.2021г. №194, перечень ГАД). Согласно перечню ГАД утверждено 2 главных администратора доходов бюджета поселения: Администрация сельского поселения Леуши (650), Федеральная налоговая служба (182).

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

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

(тыс. рублей)

Показатели	2025 год (уточненный план) Сумма дохода/удельный вес	2025 год (оценка) Сумма дохода/удельный вес	Проект бюджета						
			2026 год		2027 год		2028 год		
			Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %	
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	7	8=7/4	9	10=9/7
НДФЛ	5 000,00 36,3%	5 310,00 36,5%	5 796,00 35,8%	15,9	9,2	5 842,56 29,7%	0,8	6 011,20 29,4%	2,9

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам)	7 783,69 56,5%	8 243,69 56,7%	9 242,59 57,0%	18,7	12,1	2 679,89 64,4%	37,2	13 226,41 64,8%	4,3
Налоги на совокупный доход	7,00 0,0%	7,00 0,0%	7,00 0,0%	-	-	7,00 0,0%	-	7,00 0,0%	-
Налоги на имущество	931,00 6,8%	931,00 6,4%	1 120,00 6,9%	20,3	20,3	1 120,00 5,7%	-	1 120,00 5,5%	-
Государственная пошлина	50,00 0,4%	50,00 0,4%	50,00 0,3%	-	-	50,00 0,2%	-	50,00 0,2%	-
ИТОГО	13 771,69	14 541,69	16 215,59	17,7	11,5	19 699,45	21,5	20 414,61	3,6

Налоговые доходы согласно проекту бюджета планируются в объеме 16 215,59 тыс. рублей, что в удельном весе составляет 30,9% от общего объема доходов на 2026 год. По сравнению с ожидаемыми показателями 2025 года налоговые доходы на 2026 год увеличиваются на +1 673,90 рублей (+11,5%), к плановым показателям рост на +2 443,90 тыс. рублей (+17,7%). В плановом периоде прогнозируется увеличение налоговых доходов: в 2027 году к уровню 2026 года – на +3 483,86 тыс. рублей или на +21,5%, в 2028 году к предыдущему году – на +715,16 тыс. рублей или на +3,6%.

Основную долю в налоговых доходах на 2026 год по-прежнему составляют: Акцизы по подакцизным товарам – 57,0%, Налоги на доходы физических лиц (далее по тексту – НДФЛ) – 35,8%:

- *НДФЛ* на 2026 – 2028 годы предусмотрен в объеме 5 796,00 тыс. рублей, 5 842,56 тыс. рублей и 6 011,20 тыс. рублей соответственно на каждый год. Главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба. НДФЛ на 2026 год спрогнозирован с ростом к ожидаемым показателям 2025 года на +486,00 тыс. рублей (+9,2%), к плановым показателям на +796,00 тыс. рублей (+15,9%). Методическими рекомендациями также предусмотрен рост фонда оплаты труда.

- *Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ* на 2026 год сформированы в объеме 9 242,59 тыс. рублей, на 2027 и 2028 годы 12 679,89 тыс. рублей и 13 226,41 тыс. рублей соответственно по годам. Согласно постановлению администрации с.п.Леуши от 29.10.2021г. №194 главным администратором является Федеральная налоговая служба.

Прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,0828%, предусмотренным в Законе Ханты-Мансийского АО - Югры от 27 ноября 2025г. №87-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» (приложение №4 и №5 к закону). Объем норматива прогнозируется ниже показателей 2025 года (0,0833%) на 0,0005%. Вместе с тем, прогнозируемый объем поступлений акцизов на 2026 год в проекте бюджета предусмотрен выше ожидаемых показателей 2025 года на +998,90 тыс. рублей (+12,1%), плановых – на +1 458,90 тыс. рублей (+18,7%), с последующим ростом в плановом периоде на 2027 год +3 437,30 тыс. рублей к 2026 году, на 2028 год +546,52 тыс. рублей к 2027 году.

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

Налоги на имущество в объеме налоговых доходов занимают 6,9% и сформированы на 2026 – 2028 годы в размере 1 120,00 тыс. рублей соответственно на каждый год, в т.ч.:

- доходы от уплаты транспортного налога – 70,00 тыс. рублей (на уровне показателей 2025 года);

- налог на имущество – 550,00 тыс. рублей (+81,00 тыс. рублей к 2025г.);

- земельный налог – 500,00 тыс. рублей (+108,00 тыс. рублей к 2025г.).

Прогнозируемый объем выше показателей 2025 года на 189,00 тыс. рублей. Главным администратором доходов по данному налогу является - Федеральная налоговая служба.

В соответствии с п.п.4.1.7. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете представлена оценка объема налоговых расходов бюджета муниципального образования сельского поселения Леуши на 2026 – 2028 годы, в связи с применением налоговых льгот. В результате предоставления налоговых льгот прогнозируемый объем выпадающих доходов на 2026-2028 годы составляет: по налогу на имущество (ст. 407 НК РФ, решение Совета депутатов с.п.Леуши от 14.11.2014г. №67) – 590,00 тыс. рублей (-209,00 тыс. рублей к 2025 году) соответственно по годам; по земельному налогу (ст. 391 (п.5) НК РФ, решение Совета депутатов с.п.Леуши от 30.07.2018г. №35) – 250,00 тыс. рублей (+91,00 тыс. рублей к 2025 году) ежегодно.

Поступления по государственной пошлине и единому сельскохозяйственному налогу предусмотрены на 2026-2028 годы в объемах 50,00 тыс. рублей и 7,00 тыс. рублей соответственно на каждый год и по видам доходов. Главными администраторами указанных доходов являются Администрация с.п.Леуши и Федеральная налоговая служба соответственно (постановление администрации с.п.Леуши от 29.10.2021г. №194).

Неналоговые доходы занимают третье место в структуре доходной части бюджета поселения на 2026 – 2028 годы.

Сравнительный анализ структуры и объемов поступлений по неналоговым доходам представлен в таблице 4.

Таблица 4.
(тыс. рублей)

Показатели	2025 год (уточненный план) Сумма дохода/ удельный вес	2025 год (оценка) Сумма дохода/ удельный вес	Проект бюджета					
			2026 год		2027 год		2028 год	
			Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году
1	2	3	4	5=4/2	6	7=6/4	8	9=8/6
Доходы от использования имущества	900,00 69,0%	900,00 69,0%	900,00 70,0%	-	900,00 70,0%	-	900,00 70,0%	-
Доходы от оказания платных услуг	405,18 31,0%	405,18 31,0%	385,00 30,0%	-5,0	385,00 30,0%	-	385,00 30,0%	-
ИТОГО	1 305,18	1 305,18	1 285,00	-1,6	1 285,00	-	1 285,00	-

Неналоговые поступления в общем объеме поступлений на 2026 – 2028 годы планируются в сумме 1 285,00 тыс. рублей соответственно на каждый год. По отношению к показателям 2025 года (ожидаемое исполнение на уровне плановых показателей) прогнозируется уменьшение неналоговых доходов бюджета поселения на -20,18 тыс. рублей (-1,6%).

Основной удельный вес в структуре неналоговых доходов традиционно приходится на Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 70,0% соответственно на 2026 – 2028 годы.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности сформированы из прочих поступлений от имущества (соц.найм) и проектом бюджета на 2026 - 2028 годы прогнозируются в сумме 900,00 тыс. рублей на каждый год, что на уровне показателей 2025 года. Согласно постановлению администрации с.п.Леуши от 29.10.2021г. №194 главным администратором доходов является Администрация сельского поселения Леуши.

Поступления по доходам от оказания платных услуг спрогнозированы на 2026 – 2028 годы в объеме 385,00 тыс. рублей, что ниже показателей 2025 года на -20,18 тыс. рублей (-5,0%). Отклонение к показателям 2025 года по доходам от компенсации затрат 20,18 тыс. рублей. Главным администратором доходов является Администрация сельского поселения Леуши.

Обращаем внимание, пояснительная записка к проекту бюджета не в полной мере информативна о подходах формирования доходов бюджета поселения, а также содержит технические ошибки.

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 34 927,52 тыс. рублей, с уменьшением к показателям 2025 года: на -27 498,10 тыс. рублей (-44,0%) к плановым и на -27 728,15 тыс. рублей (-44,3%) к ожидаемому исполнению. На 2027 – 2028 годы безвозмездные поступления составляют 39 217,56 тыс. рублей (+12,3% или +4 290,04 тыс. рублей к 2026 году) и 39 819,50 тыс. рублей (+1,5% или +601,94 тыс. рублей к 2027 году) соответственно.

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

Таблица 5.
(тыс. рублей)

Наименование показателей	2025 год (уточненный план) Сумма Доходов/ Удельный вес	2025 год (оценка) Сумма Доходов/ Удельный вес	Проект бюджета						
			2026 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году, %		2027 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году, %	2028 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году, %
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	7	8=7/4	9	10=9/7
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	36 921,50 59,2%	36 921,50 58,9%	26 828,00 76,8%	-27,3	-27,3	36 538,40 93,2%	36,2	36 904,30 92,7%	1,0
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.	24 614,19 39,4%	24 837,89 39,7%	6 904,98 19,8%	-71,9	-72,2	1 342,82 3,4%	-80,6	1 204,76 4,3%	-10,3
Иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности и бюджетов	16 997,94 27,2%	16 997,94 27,1%	5 346,44 15,3%	-68,5	-68,5	-	-	-	-
Субвенции	889,93 1,4%	896,28 1,4%	1 194,54 3,4%	34,2	33,3	1 336,34 3,4%	11,9	1 710,44 3,0%	28,0
ИТОГО	62 425,62	62 655,67	34 927,52	-44,0	-44,3	39 217,56	12,3	39 819,50	1,5

Объем *дотации* на выравнивание бюджетной обеспеченности предлагается к утверждению: на 2026 год в объеме 26 828,00 тыс. рублей (51,2% в общем объеме доходов), что ниже показателей 2025 года на -10 093,50 тыс. рублей (-27,3%); на 2027 – 2028 годы в объемах 36 538,40 тыс. рублей и 36 904,30 тыс. рублей соответственно по годам, с последующим ростом показателей 2027 года по отношению к предшествующему периоду на +9 710,40 тыс. рублей (+36,2%) и 2028 года к 2027 году на +365,90 тыс. рублей (+1,0%).

Иные межбюджетные трансферты (далее по тексту – МБТ) из бюджета района предлагаются к утверждению на 2026 – 2028 годы в следующих объемах: 2026 год – 6 904,98 тыс. рублей; 2027 год – 1 342,82 тыс. рублей, 2028 год – 1 204,76 тыс. рублей. Прогнозируемый показатель на 2026 год ниже ожидаемых показателей 2025 года на -17 932,91 тыс. рублей (-72,2%), плановых показателей на -17 709,21 тыс. рублей (-71,9%). Основное сокращение иных МБТ в 2026 году в виду отсутствия трансфертов в области жилищно-коммунального хозяйства (-1 344,09 тыс. рублей), в сфере АПК - Обеспечение комплексного развития сельских территорий (Реализация проектов по благоустройству общественных пространств на сельских территориях (-4 247,90 тыс. рублей), также на 2026 год объем иных МБТ из бюджета района на сбалансированность бюджетов спрогнозирован в меньшем объеме на -11 651,50 тыс. рублей (для справки: в 2025 году – 16 997,94 тыс. рублей, в 2026 году – 5 346,44 тыс. рублей).

Субвенции из бюджета района предлагаются к утверждению на 2026 – 2028 годы в объемах 1 194,54 тыс. рублей, 1 336,34 тыс. рублей и 1 710,44 тыс. рублей соответственно по годам. Прогнозируемый показатель на очередной финансовый год выше ожидаемых показателей 2025 года на +298,26 тыс. рублей (+33,3%) и плановых на +304,61 тыс. рублей (+34,2%), с последующим ростом показателей в плановом периоде, и включает средства на гос.регистрацию актов гражданского состояния 8,94 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 администрации с.п. Леуши от 29.10.2021г. №194 главным администратором доходов в части безвозмездных поступлений является Администрация сельского поселения Леуши.

V. Расходы бюджета

Согласно требованиям статьи 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом.

В методических рекомендациях указано, что основными условиями для планирования бюджетных ассигнований бюджета поселения на 2026-2028 годы является 100% финансовое обеспечение в проекте бюджета поселения действующих социально-значимых расходных обязательств до уровня 2025 года по муниципальным программам поселения и непрограммным направлениям.

Проектом решения расходы на 2026 год предлагается утвердить в объеме 52 428,11 тыс. рублей, что ниже на 23,9% первоначального бюджета 2025 года и на 34,06% уточненного бюджета 2025 года. На плановый период расходы бюджета сформированы в объеме:

- 2027 год расходы составят 60 202,01 тыс. рублей (+7 773,90 тыс. руб. к данным 2026г.);

- 2028 год расходы составят 61 519,11 тыс. рублей (+1 317,10 тыс. руб. к данным 2027г.).

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

- общегосударственные вопросы (0100) – 18 194,05 тыс. рублей или 34,7% от общего объема расходов;

- культура, кинематография (0800) – 16 808,97 тыс. рублей или 32,1% от общего объема расходов;

- национальная экономика (0400) – 13 498,27 тыс. рублей или 25,8% от общего объема расходов.

На плановый период 2027-2028 годов приоритетное направление расходов сохраняется за разделами «Общегосударственные вопросы» – 38,1%/ 39,2%; «Культура, кинематография» – 30%/ 28,7%; «Национальная экономика» – 27,8%/ 27,8%.

Проектом бюджета предусмотрены расходы за счет МБТ из вышестоящих бюджетов, имеющих целевой характер, на 2026 год - 8 099,52 тыс. рублей (из них 1 194,54 тыс. руб. субвенция бюджетам поселений на исполнение госполномочий), на 2027 год в объеме 2 679,16 тыс. рублей (из них 1 336,34 тыс. руб. субвенция), на 2028 год – 2 915,20 тыс. рублей (из них 1 710,44 тыс. руб. субвенция).

Анализ данных по расходам бюджета поселения в 2026 году, на 2027 – 2028 годы по разделам функциональной классификации расходов бюджетов (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета) 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. рублей)

Раздел	Наименование	Первоначальный бюджет 2025 года (РСД от 26.12.24 №90)	Уточненный бюджет на 2025г. РСД от 09.09.25 №136	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА					
				2026 год		2027 год		2028 год	
				Сумма/ Удельный вес	Рост/ снижение к предыдущему году	Сумма/ Удельный вес	Рост/ снижение к предыдущему году	Сумма/ Удельный вес	Рост/ снижение к предыдущему году
1	2	3	4	5	6=5/4	7	8=7/5	9	10=9/7
0100	Общегосударственные вопросы, в т.ч.:	28 598,04	29 345,42	18 194,05		22 927,57		24 131,86	
		54,55	36,91	34,70	0,62	38,08	1,26	39,23	1,05
	Условно-утвержденные расходы					1 438,07		2 930,20	
0200	Национальная оборона	856,6	856,60	1 185,6		1327,40		1 701,5	
		1,63	1,08	2,26	1,38	2,20	1,12	2,77	1,28
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	64,29	128,47	389,91		39,91		39,91	
		0,12	0,16	0,74	3,04	0,07	0,10	0,06	1,00
0400	Национальная экономика	11 700,04	14 378,41	13 498,27		16 719,85		17 128,31	
		22,32	18,08	25,75	0,94	27,77	1,24	27,84	1,02
0500	Жилищно-	1 634,89	7 229,46	1 465,68	0,20	245,67	0,17	0,00	0,00

	коммунальное хозяйство	3,12	9,09	2,80		0,41		0,00	
0700	Образование	774,20	774,20	465,63	0,60	465,63	1,00	465,63	1,00
		1,48	0,97	0,89		0,77		0,76	
0800	Культура, кинематография	24 929,28	26 370,03	16 808,97	0,64	18 055,98	1,07	17 631,90	0,98
		47,55	33,17	32,06		29,99		28,66	
1000	Социальная политика	336,00	406,00	420,00	1,03	420,00	1,00	420,00	1,00
		0,49	0,51	0,80		0,70		0,68	
1100	Физическая культура и спорт	20,00	20,00	0,00	0,00	0,00	x	0,0	x
		0,04	0,03	0,00		0,00		0,00	
ИТОГО		68 913,34	79 508,59	52 428,11	0,66	60 202,01	1,15	61 519,11	1,02

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

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

По отношению к первоначальному и уточненному бюджету 2025 года планируемые бюджетные ассигнования на 2026 год сократились на 16 485,23 тыс. руб. и на 27 080,48 тыс. рублей соответственно. Основной объем сокращения расходов приходится на следующие подразделы бюджета:

- 0801 «Культура» расходы в 2026 году сокращены на 8 120,31 тыс. рублей или на 32,6% от данных первоначального бюджета 2025г. По отношению к уточненным данным бюджета 2025 года расходы в области культуры на 2026 год сокращены на 9 561,06 тыс. рублей. Расходы проходят по муниципальной программе «Развитие сферы культуры, спорта и делам молодежи» в объеме 16 808,97 тыс. рублей;

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы в 2026 году сокращены на 5 862,61 тыс. рублей по отношению к первоначальному бюджету 2025 года и на 7 116,61 тыс. рублей по отношению к уточненным данным 2025 года. Расходы проходят по муниципальной программе «Развитие муниципальной службы» в объеме 11 639,57 тыс. рублей;

- 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций» в 2026 году расходы сокращены на 3 521,03 тыс. рублей по отношению к первоначальному бюджету 2025 года и на 3 140,22 тыс. рублей по отношению к уточненным данным 2025 года. Расходы проходят по муниципальной программе «Развитие муниципальной службы» в объеме 5 277,41 тыс. рублей.

Увеличение бюджетных ассигнований проектом бюджета на 2026 год предусмотрено по следующим подразделам:

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» расходы увеличены на 1 458,90 тыс. руб. по отношению к первоначальному бюджету 2025 года и на 391,48 тыс. рублей по отношению к уточненному бюджету. По данному подразделу проходят расходы на осуществление полномочий в области дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение

безопасности дорожного движения на них (содержание, текущий ремонт, капитальный ремонт). Расходы проходят по муниципальной программе "Создание условий для комфортного проживания жителей" в объеме 9 312,59 тыс. рублей;

- 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» расходы увеличены на 350,00 тыс. руб. по отношению к первоначальному бюджету 2025 года и на 285,82 тыс. рублей по отношению к уточненному бюджету. Расходы проходят по муниципальной программе «Обеспечение пожарной безопасности объектов муниципальной собственности жилого фонда» в объеме 350,00 тыс. рублей.

Проектом бюджета на 2026-2028 годы не предусмотрены расходы по подразделам 0502 «Коммунальное хозяйство», 1102 «Массовый спорт». Согласно данным уточненного бюджета 2025 года общий объем ассигнований по подразделам составляет 1 364,09 тыс. рублей, из них 1 344,09 тыс. рублей по подразделу 0502.

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 Леуши от 11.10.2022г. №177, на территории муниципального образования рекомендовано к реализации 5 муниципальных программ.

Проектом бюджета объем средств на реализацию муниципальных программ в 2026 году заложен в размере 52 378,10 тыс. рублей или 99,9% всех расходов, на 2027г. - 58 713,94 тыс. рублей или 97,5%, на 2028г. - 58 538,91 тыс. рублей или 95,2%.

Как и в предыдущие годы, основной объем программно-целевых расходов распределится по трем муниципальным программам.

Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы»

Проектом бюджета бюджетные ассигнования на финансирование расходов муниципальной программы предусмотрены на 2026 год в объеме 24 189,95 тыс. рублей или 46,2% от общего объема программно-целевых расходов. По отношению к уточненному бюджету 2025 года расходы по программе на 2026 год сокращены на 11 583,0 тыс. рублей.

В проекте бюджета расходы программы разбиты по двум основным мероприятиям "Дополнительное пенсионное обеспечение отдельных категорий граждан" и "Организация деятельности органа местного самоуправления муниципального образования сельское поселение Леуши, муниципального казенного учреждения "Административно-хозяйственная служба". Основной объем расходов программы приходится на основное мероприятие "Организация деятельности органа местного самоуправления муниципального образования сельское поселение Леуши, муниципального казенного учреждения "Административно-хозяйственная служба" 98,3% от расходов по программе или 23 769,95 тыс. рублей, из них 11 421,32 тыс. рублей на расходы по обеспечению деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений. Расходы на обеспечение деятельности муниципального учреждения в 2026 году сокращены на 5 965,16 тыс. рублей.

На плановый период проектом бюджета финансирование предусмотрено в объеме на 2027 год – 27 411,48 тыс. рублей, что на 3 221,53 тыс. рублей больше расходов 2026 года, на 2028 год – 27 114,01 тыс. рублей, что на 297,47 тыс. рублей меньше расходов 2027 года.

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

Муниципальная программа «Развитие сферы культуры, спорта и делам молодежи сельского поселения Леуши»

Расходы по муниципальной программе «Развитие сферы культуры, спорта и делам молодежи сельского поселения Леуши» на 2026 год запланированы в объеме 17 274,60 тыс. рублей или 33,0%. По отношению к уточненным данным бюджета 2025 года расходы сокращены на 10 392,80 тыс. рублей. Расходы программы разбиты на 3 основных мероприятия. Основной объем расходов программы приходится на основное мероприятие «Организация деятельности муниципального учреждения» 16 773,97 тыс. рублей или 97,1% от расходов по программе. По данному мероприятию проходят расходы по содержанию МКУ «Культурно - спортивный комплекс п. Ягодный».

На плановый период проектом бюджета финансирование предусмотрено в объеме на 2027 год – 18 521,61 тыс. рублей, что на 1 247,20 тыс. рублей больше данных 2026 года, на 2028 год – 18 097,53 тыс. рублей, что на 424,08 тыс. рублей меньше расходов 2027 года.

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

Муниципальная программа "Создание условий для комфортного проживания жителей"

Согласно предоставленному проекту паспорта программы, программа состоит из пяти подпрограмм I «Дорожное хозяйство», II «Благоустройство», III «Жилищное хозяйство», IV «Формирование комфортной городской среды», V «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности». В проекте бюджета расходы программы разбиты по трем основным подпрограммам в разрезе трех подразделов 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», 0501 «Жилищное хозяйство», 0503 «Благоустройство».

Расходы по муниципальной программе "Создание условий для комфортного проживания жителей" на 2026 год запланированы в объеме 10 532,59 тыс. рублей или 20,1% программно-целевых расходов. По отношению к уточненным данным 2025 года расходы сокращены на 5 390,51 тыс. рублей. Расходы сокращены по основным мероприятиям "Реализация инициативных проектов" и "Возмещение недополученных доходов и (или) финансовое обеспечение (возмещение) затрат в связи с производством (реализацией) тепловой энергии и оказанием услуг теплоснабжения на территории Кондинского района" финансируемым в 2025 году за счет МБТ из вышестоящего бюджета. Основной объем расходов муниципальной программы приходится на основное мероприятие "Обеспечение безопасности дорожного движения" 5 136,88 тыс. рублей или 48,8% от расходов по программе, из них 4 846,88 тыс. рублей направлены на уличное освещение.

На плановый период проектом бюджета предусмотрено финансирование программы:

- на 2027 год – 12 749,89 тыс. рублей, что на 2 217,30 тыс. рублей больше расходов 2026г.;
- на 2028 год – 13 296,41 тыс. рублей, что на 546,52 тыс. рублей больше расходов 2027г.

Согласно данным паспорта муниципалы обеспечена на 100%.

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

Анализ непрограммных расходов

В представленном проекте бюджета непрограммные расходы от общей суммы расходов составляют 2026г. - 0,10%, 2027г. - 2,5%, 2028г. - 4,8%. В проекте бюджета непрограммные расходы планируются по следующим направлениям:

- резервный фонд администрации поселения запланирован в размере 50,0 тыс. рублей, ежегодно. Объем резервного фонда указан в текстовой части проекта решения в соответствии со статьей 81 БК РФ;

- на первый и второй годы планового периода определены условно утверждаемые расходы в суммах: на 2027 год – 1 438,07 тыс. рублей, на 2028 год – 2 930,20 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,50% и 5,0% к общему объему расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет МБТ из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение). Объем условно утвержденных расходов установлен с соблюдением норм пункта 3 статьи 184.1 БК РФ.

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 согласно статье 21 БК РФ является единой для бюджетов бюджетной системы РФ.

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

Согласно данным пояснительной записке к проекту бюджета, администрацией поселения при формировании объемов бюджетных ассигнований на 2026 - 2028 годы были применены следующие подходы:

- полностью обеспечено социальное обеспечение в части выплаты пенсий муниципальным служащим;
- на 50% обеспечены такие статьи расходов, как оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда;
- коммунальные услуги запланированы на 85%.

По итогам анализа планируемых ассигнований в разрезе кодов видов расходов (далее по тексту - КВР) установлено.

Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений по КВР 110, как и прежде, занимают основной объем расходов бюджета. На 2026 год расходы по КВР 110 составляют 50,4% от общих расходов или 26 420,98 тыс. рублей, что на 32,8% или 12 917,69 тыс. рублей меньше первоначальных данных 2025 года. По данной подгруппе осуществляются расходы на выплаты персоналу двух казенных учреждений: МКУ Культурно-спортивный комплекс п. Ягодный и МКУ "Административно-хозяйственная служба". Расходы на оплату труда работников культуры на 2026 год расходы запланированы ниже на 36,5% или на 7 292,57 тыс. рублей по отношению к уточненному бюджету 2025 года. Расходы на выплаты персоналу МКУ "Административно-хозяйственная служба" на 2026 год также запланированы со снижением на 37,7% или на 5 662,90 тыс. рублей по отношению к уточненному бюджету 2025 года.

Так же по этому коду вида расходов проходят расходы на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству граждан в сумме 1 533,77 тыс. рублей за счет МБТ из вышестоящего бюджета.

Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов (КВР 120) в предоставленном проекте бюджета на 2026 год составляют 14,5% или 7 592,64 тыс. рублей. Планируемый объем средств бюджета по отношению к первоначальным данным бюджета 2025 года запланирован ниже на 35,7% или на 4 223,91 тыс. рублей.

Основной объем расходов по КВР 120 приходится на подраздел 0104 "Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций" 5 124,92 тыс. рублей или 67,5% от общего объема расходов по КВР 120. По отношению к уточненному бюджету 2025 года расходы запланированы ниже на 38% или на 3 147,02 тыс. рублей.

По данному коду также запланированы расходы за счет МБТ из вышестоящего бюджета в объеме 1 210,67 тыс. рублей, средства распределены на осуществление полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния, на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты и на создание условий для деятельности народных дружин.

Расходы по КВР 240 **«Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»** составляют 16 943,13 тыс. рублей или 32,3% от общего объема расходов. По данному КВР проходят расходы по большому перечню направлений: на оплату коммунальных услуг, содержание имущества, продукты питания, медикаменты, ГСМ и т.п. Значительная доля расходов в 2026 году по данному коду распределилась по трем подразделам: 55% или 9 312,59 приходится на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)»; 21,3% или 3 612,40 тыс. рублей на подраздел 0801 «Культура» и 12,9% или 2 191,68 тыс. рублей на подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы». По отношению к уточненному бюджету 2025 года расходы 2026 года сократились на 3 000,77 тыс. рублей.

Расходы по **КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты»** составляют 0,81% или 423,95 тыс. рублей (+37,07 тыс. рублей к первоначальному бюджету 2025 года и –5 579,5 тыс. рублей к уточненному бюджету). По данной подгруппе осуществляются расходы по перечислению МБТ из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Леуши органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район. На сегодняшний день органами местного самоуправления сп. Леуши 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 Леуши по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на 2025-2027 годы с Контрольно-счетной палатой Кондинского района. Согласно предоставленным расчетам поселением на 2026-2027 годы планируется передача полномочий в разрезе следующей функциональной направленности:

- подраздел 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» 245,67 тыс. рублей;

- подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» 152,49 тыс. рублей;

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

Проектом решения предусмотрены расходы по **КВР 310 «Публичные нормативные социальные выплаты гражданам»** в размере 420 тыс. рублей на 2026-2028 годы ежегодно. Расходы предусмотрены по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение», по основному мероприятию «Дополнительное пенсионное обеспечение отдельных категорий граждан» муниципальной программы «Развитие муниципальной службы». В соответствии с абз. 6 п.3 ст. 184.1 БК РФ объем расходов на исполнение публичных нормативных обязательств указан в текстовой части проекта решения.

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

Наименование	К В Р	Первоначал ьный план 2025 года	Уточнени ый план на 01.10 2025г.	Проект бюджета на 2026г	Доля в общ. объеме средств 2025г %	(+/-) 2026г. к уточн-му бюджету 2025г	(+/-) 2026г. к первон. бюджету 2025г	Проект бюджета на 2027г	Проект бюджета на 2028г
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	39 338,67	40 859,49	26 420,98	50,39	-14 438,51	-12 917,69	27 584,45	27 256,26
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	11 816,55	10 539,21	7 592,64	14,48	-2 946,57	-4 223,91	9 381,14	9 755,24
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	16 560,00	19 943,90	16 943,13	32,32	-3 000,77	383,13	20 174,20	20 611,17
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	336,00	406,00	420,00	0,80	14,00	84,00	420,00	420,00
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	0,00	6,10	0,00	0,00	-6,10	0,00	0,00	0,00
Иные межбюджетные трансферты	540	386,88	6 003,45	423,95	0,81	-5 579,50	37,07	423,95	0,00
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	0,00	90,00	0,00	0,00	-90,00	0,00	0,00	0,00
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	425,24	843,13	577,40	1,10	-265,73	152,16	730,20	496,24
Резервные средства	870	50,00	50,00	50,00	0,10	0,00	0,00	50,00	50,00
Резервные средства (условно утвержденные расходы)	870	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 438,07	2 930,20
Специальные расходы	880	0,00	767,31	0,00	0,00	-767,31	0,00	0,00	0,00
Итого		68 913,34	79 508,59	52 428,11	100,00	-27 080,48	-16 485,23	60 202,01	61 519,11

Дорожный фонд

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

Подпунктом 1.5. пункта 1 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается Дорожный фонд муниципального образования сельское поселение Леуши утвердить в следующих объемах: на 2026 год в сумме 9 312,59 тыс. рублей, на 2027 год – 12 749,89 тыс. рублей, на 2028 год в сумме 13 296,41 тыс. рублей.

Согласно представленной информации источниками формирования дорожного фонда поселения на 2026 – 2028 годы являются:

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации на 2026 год – 9 242,59 тыс. рублей, на 2027 год – 12 679,89 тыс. рублей, на 2028 год – 13 226,41 тыс. рублей;
- транспортный налог (4%, закон ХМАО №132-оз от 10.11.2008г.) на 2026 – 2028 годы – 70,00 тыс. рублей соответственно по годам.

Источники формирования ДФ поселения соответствуют п.2.1. главы 2 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда, утвержденному Решением Совета депутатов МО сельского поселения Леуши от 15.05.2014г. №33 «О дорожном фонде муниципального образования сельское поселение Леуши» (с измен. от 14.12.2023г.).

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения запланирован проектом решения о бюджете в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета поселения (п.2.1. Порядка формирования дорожного фонда) и направлен, согласно проекту решения, на расходы муниципальной программы "Создание условий для комфортного проживания жителей" (подпрограмма «Дорожное хозяйство»).

VI. Источники внутреннего финансирования дефицита

Подпунктом 1.3. пункта 1 проекта решения о бюджете на 2026 - 2028 годы предлагается утвердить сбалансированный бюджет (дефицит (профицит) 0,00 рублей) поселения (приложения №11 и №12). Проект решения сформирован с соблюдением установленного ст.33 БК РФ принципа сбалансированности бюджета.

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

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

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

Постановлением администрации с.п.Леуши от 29.10.2021г. №195 «О перечне главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши, порядке и сроках внесения изменений в перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши», с изм. от 15.12.2022г. №218 (ст.160.2. БК РФ), предоставленным в пакете документов одновременно с проектом решения, утвержден главный администратор источников финансирования дефицита бюджета поселения - администрация с.п.Леуши.

Обращаем внимание, постановление от 29.10.2021г. №195, с учетом изменений, содержит ссылку на нормативно правовой акт федерального значения (постановление Правительства РФ от 16.09.2021г. №1569), не имеющий отношения к источникам финансирования дефицита бюджета.

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1. Объем доходов бюджета поселения на 2026 год предлагается утвердить в сумме 52 428,11 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 16 215,59 тыс. рублей, неналоговые – 1 285,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 34 927,52 тыс. рублей. На 2027 год в сумме 60 202,01 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 19 699,45 тыс. рублей, неналоговые – 1 285,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 39 217,56 тыс. рублей. На 2028 год – 61 519,11 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 20 414,61 тыс. рублей, неналоговые – 1 285,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 39 819,50 тыс. рублей.

2. Проектом решения расходы на 2026 год предлагается утвердить в объеме 52 428,11 тыс. рублей, что на 23,9% первоначального бюджета 2025 года и на 34,06% уточненного бюджета 2025 года. На плановый период расходы бюджета сформированы в объеме на 2027 год - 60 202,01 тыс. рублей (+7 773,90 тыс. руб. к данным 2026г.) и на 2028 год - 61 519,11 тыс. рублей (+1 317,10 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. Проектом бюджета объем средств на реализацию муниципальных программ в 2026 году заложен в объеме 52 378,10 тыс. рублей или 99,9% всех расходов, на 2027г. - 58 713,94 тыс. рублей или 97,5%, на 2028г. - 58 538,91 тыс. рублей или 95,2%.

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

6. Приложения к проекту бюджета в целом соответствуют нормам приказов Минфина России от 10 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. №82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (с изменениями).

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

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 1 к заключению
№96 от 13.12.2025г.

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

Наименование	КЦСР	Первоначальный план 2025г.	Уточненный план на 01.10.25 (РСД ред. от 09.09.2025г. №136)	Проект бюджета на 2026 год	Доля в общ. объеме средств 2026г. %	(+/-) 2026г. к первон бюджету 2025г.	(+/-) 2026г. к уточненному бюджету 2025г	Проект бюджета на 2027г.	Проект бюджета на 2028г.
Муниципальная программа "Развитие сферы культуры, спорта и делам молодежи"	01.	26 013,48	27 667,40	17 274,60	32,98	-8 738,88	-10 392,8	18 521,61	18 097,53
Муниципальная программа "Создание условий для комфортного проживания жителей"	02.	9 263,69	15 923,10	10 532,59	20,11	1 268,90	-5 390,5	12 749,89	13 296,41
Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы"	03.	33 555,21	35 772,95	24 189,95	46,18	-9 365,26	-11 583,0	27 411,48	27 114,01
Муниципальная программа "О привлечении граждан и их объединений к участию в обеспечении охраны общественного порядка (О добровольных народных дружинах)"	05.	30,96	30,96	30,96	0,06	0,00	0,0	30,96	30,96
Муниципальная программа "Обеспечение пожарной безопасности объектов муниципальной собственности жилого фонда"	06.	0,00	64,18	350,00	0,67	350,00	285,8	0,00	0,00
Итого		68 863,34	79 458,59	52 378,10	100,00	-16 485,24	-27 080,49	58 713,94	58 538,91