

Заключение № 97
Контрольно-счетной палаты Кондинского района
на проект решения Совета депутатов сельского поселения Половинка «О бюджете
муниципального образования сельское поселение Половинка на 2026 год и на
плановый период 2027 и 2028 годов»

пгт. Междуреченский

16 декабря 2025 года

Заключение на проект решения Совета депутатов сельского поселения «О бюджете муниципального образования сельское поселение Половинка 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 Половинка, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Половинка от 29.03.2024г. №44 (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе).

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

Проект решения Совета депутатов сельского поселения Половинка «О бюджете муниципального образования сельское поселение Половинка на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» (далее по тексту - проект бюджета поселения, проект решения) с документами и материалами, предоставляемыми одновременно с проектом решения о бюджете направлены в Контрольно-счетную палату с соблюдением сроков, установленных статьей 185 БК РФ и Положением о бюджетном процессе (п.п. 4.2.1. п.4 (4.2.)).

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. 4.2.2. п.4 (4.2.). Положения о бюджетном процессе.

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

В течение 2025 года Администрацией поселения не приняты во внимание замечания, указанные в заключение КСП на проект бюджета поселения 2025 – 2027 годы в части приведения формулировки п.п.4.1.6. п.4 (4.1.) Положения о бюджетном процессе в соответствие с нормами ст.184.1. БК РФ.

I. Анализ прогноза социально-экономического развития сельского поселения
Половинка 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 Половинка совместно с проектом предоставлено распоряжение от 16.10.2025г. №59-р «О прогнозе социально-экономического развития муниципального образования сельское поселение Половинка на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов» (далее по тексту – прогноз СЭР).

В распоряжении об утверждении Прогноза СЭР не конкретизировано какой вариант прогноза рекомендован за основу при формировании проекта бюджета. Согласно пояснительной записке к Прогнозу СЭР, прогноз разработан в составе двух основных вариантов - базовый и консервативный, с учетом сценарных условий функционирования экономики Российской Федерации, основных параметров социально-экономического развития Российской Федерации на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов.

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

1. При разработке Прогноза СЭР администрацией поселения не приняты во внимание сценарные условия функционирования экономики Российской Федерации и основные параметры социально-экономического развития Российской Федерации на 2026-2028гг., как указано в пояснительной записке к Прогнозу СЭР.

2. Администрацией поселения при прогнозировании основных показателей прогноза СЭР на 2026 год и плановый период («Денежные доходы населения», «Фонд заработной платы», «Расходы населения», «Оборот розничной торговли», «Объем платных услуг населению») не применен прогнозируемый уровень инфляции (104% ежегодно), индексация оплаты труда и т.п.

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

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

5. По данным прогноза СЭР бюджет поселения на 2026-2028 годы спрогнозирован без дефицита, расходы бюджета прогнозируются на уровне доходов. В прогнозе расходы бюджета представлены с разбивкой по направлениям. Данные по доходам, расходам бюджета в Прогнозе СЭР ниже данных, указанных в проекте решения о бюджете на 36% по 2026 году, на 46,4% по 2027г. и на 47,6% по 2028 году.

Контрольно-счетная палата обращает внимание. Согласно ст. 172 БК РФ составление проекта бюджета основывается на прогнозе социально-экономического развития, а так же согласно ст. 173 БК РФ изменение прогноза СЭР муниципального образования в ходе составления или рассмотрения проекта бюджета влечет за собой изменение основных характеристик проекта бюджета.

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

	2027 годы						
	2025	2026	2027	2025	2026	2027	2028
	год	год	год	(оценка)	год	год	год
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс.чел.	1,316	1,316	1,316	1,308	1,301	1,301	1,301
Численность трудовых ресурсов, тыс.чел.	0,324	0,324	0,324	0,294	0,294	0,294	0,294
Численность занятых в экономике (среднегодовая), тыс.чел.	0,258	0,258	0,258	0,239	0,239	0,239	0,239
Денежные доходы населения, в т.ч.	157,00	157,00	157,0	156,5	156,50	156,50	156,50
Фонд заработной платы, млн.руб.	118,5	118,5	118,5	118,1	118,5	118,5	118,5
Расходы населения, в том числе:	22,0	22,0	22,0	23,0	22,8	22,8	22,8
обязательные платежи и разнообразные взносы	15,9	15,9	15,9	17	16,5	16,5	16,5
Численность безработных, официально зарегистрированных, чел.	1	1	1	2	1	1	1
Доходы бюджета, тыс. руб.	41 128,50	22 326,60	22 394,2	34 019,10	16 028,40	15 948,70	15 948,70
Расходы бюджета, тыс. руб.	41 207,00	22 345,40	22 412,7	37 983,10	16 028,40	15 948,70	15 948,70
Объем отгруженных товаров собственного производства, млн. рублей	10,1	10,1	10,1	10,200	8,6	8,6	8,6
Оборот розничной торговли, млн. руб.	36,2	36,2	36,2	30,0	35,8	35,8	35,8
Объем платных услуг населению, млн. руб.	5,823	5,823	5,823	5,823	5,708	5,708	5,708

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

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 с большей степенью надежности определять исходные условия для разработки проекта бюджета и иметь целевой характер.

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 Половинка на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» соответствует требованиям ст.184.1 БК РФ и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит (профицит) бюджета.

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

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 9 проекта решения о бюджете предусмотрено право финансового органа в соответствии с пунктом 8 статьи 217 БК РФ, подпунктом 4.1.8 пункта 4.1 раздела 4 решения Совета депутатов сельского поселения Половинка от 29 марта 2024 года №44 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Половинка» вправе вносить в 2026 году изменения в показатели сводной бюджетной росписи бюджета поселения, связанные с особенностями исполнения бюджета поселения и (или) перераспределения бюджетных ассигнований между главными распорядителями средств бюджета поселения.

Контрольно-счетная палата обращает внимание. Согласно подпункту 4.1.8 пункта 4.1 раздела 4 Положения о бюджетном процессе, изменения в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете поселения вносятся в соответствии с решениями администрации поселения.

Текст проекта решения о бюджете в целом соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения. Приложения к проекту бюджета частично соответствуют нормам приказа Минфина России от 24.05.2022г. №82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (с изменениями).

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

В соответствие со статьей 184.2 БК РФ, п.п. 4.2.2. п.4 (4.2.) Положения о бюджетном процессе в составе материалов к проекту решения представлены утвержденные постановлением администрации сельского поселения Половинка от 07.11.2025г. №230 основные направления налоговой и бюджетной политики муниципального образования сельское поселение Половинка на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов (далее по тексту – основные направления).

Основные направления налоговой политики с.п.Половинка на 2026-2028 годы сохраняют преемственность уже реализуемых мер по увеличению доходных источников и мобилизации имеющихся резервов. Результатом проводимой налоговой политики в среднесрочной перспективе должны стать рост налоговых поступлений, рост инвестиций, создание новых рабочих мест.

Бюджетная политика поселения 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 области расходов бюджетная политика направлена на достижение национальных целей развития, определенных Президентом Российской

Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года и приоритетов социально-экономического развития поселения.

Основные направления на 2026 – 2028 годы содержат наименование другого муниципального образования (по тексту).

Еще одним базовым документом, на котором основывается составление проекта бюджета, является бюджетный прогноз на долгосрочный период (пункт 2 статьи 172 БК РФ, п.п.4.1.3. п.4. (4.1.) Положения о бюджетном процессе). Согласно пункту 3 статьи 170.1 БК РФ, п.2 «Разработка Бюджетного прогноза, его утверждение и актуализация» Порядка разработки бюджетного прогноза¹ 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.Половинка разработан на следующую долгосрочную перспективу – до 2030 года и утвержден распоряжением администрации с.п.Половинка от 27.12.2024г. №118-р «Об утверждении бюджетного прогноза муниципального образования сельское поселение Половинка на 2025-2030 годы». 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 п.2 «Разработка Бюджетного прогноза, его утверждение и актуализация» Порядка разработки бюджетного прогноза.

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 приложения 1 и 2 изложены в новой редакции. Период действия Бюджетного прогноза МО с.п.Половинка остался неизменным – до 2030 года.

Обращаем внимание, администрации поселения таблицу 2 «Предельные расходы на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ сельского поселения Половинка на период их действия за счет средств бюджета муниципального образования сельское поселение Половинка» к Порядку разработки бюджетного прогноза необходимо привести на соответствие её наименованию и нормам п.3 раздела «Требования к составу и содержанию Бюджетного прогноза». Кроме того, Порядок разработки бюджетного прогноза необходимо проверить на соответствие нормам нормативно правовых актов, принятых на уровне поселения и являющихся основой составления проекта бюджета. Данное замечание указывалось в заключение КСП на проект бюджета поселения на 2025 – 2027гг и администрацией поселения не принято во внимание.

Согласно статье 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке² и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. Методические указания по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования сельское поселение Половинка на 2026 год и на

¹ Постановление администрации с.п. Половинка от 14.11.2019г. №320 «Об утверждении порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза муниципального образования сельское поселение Половинка на долгосрочный период» (далее по тексту – Порядок разработки бюджетного прогноза)

² Постановление администрации с.п. Половинка от 30.09.2020г. №192 «О Порядке составления проекта решения Совета депутатов о бюджете муниципального образования сельское поселение Половинка на очередной финансовый год и на плановый период»

плановый период 2027 и 2028 годов утверждены распоряжением администрации сельского поселения Половинка от 18.08.2025г. №53-р (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.Половинка, 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)

<i>Наименование показателя</i>	<i>Первоначальный бюджет на 2025 год (реш. от 26.12.24г. №83)</i>	<i>Уточненный план, реш. СД от 26.09.2025 №122</i>	<i>Ожидаемое исполнение за 2025 год</i>	<i>Проект 2026 год</i>	<i>Проект 2027 год</i>	<i>Проект 2028 год</i>
Доходы , из них:	31 346,33	34 019,14	33 327,10	24 999,04	29 779,56	30 435,94
налоговые и неналоговые	6 364,70	7 657,48	6 965,44	7 295,07	8 863,16	9 157,44
Безвозмездные поступления, в том числе:	24 981,63	26 361,66	26 361,66	17 703,97	20 916,40	21 278,50
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	24 981,63	26 361,66	26 361,66	17 703,97	20 916,40	21 278,50
Расходы	31 346,33	37 980,28	37 980,28	24 999,04	29 779,56	30 435,94
Дефицит (-)/ Профицит (+)	0,00	-3 961,14	-4 653,18	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.Половинка от 26.09.2025г. №122 «О внесении изменений в решение Совета депутатов сельского поселения Половинка от 26.12.2024 года №83 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Половинка на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»» (далее по тексту – решение СД от 26.09.2025г. №122).

Согласно проекту решения о бюджете доходы бюджета поселения на 2026 год предусмотрены в объеме 24 999,04 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2025 год снижение на -8 328,06 тыс. рублей или -25,0%, в том числе по безвозмездным поступлениям на -8 657,69 тыс. рублей, по налоговым и неналоговым поступлениям рост на +329,63 тыс. рублей. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 24 999,04 тыс. рублей, соответственно бюджет поселения на 2026 год планируется сбалансированным (дефицит/профицит в размере 0,00 тыс. рублей).

По отношению к прогнозируемым назначениям 2026 года общий объем доходов на 2027 год увеличивается на 19,1% или на +4 780,52 тыс. рублей и составит 29 779,56 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений на +3 212,43 рублей (+18,2%), за счет налоговых и неналоговых доходов на +1 568,09 тыс. рублей (+21,5%).

На 2028 год доходы бюджета поселения планируются в размере 30 435,94 рублей, что выше планируемых показателей 2027 года на +656,38 тыс. рублей (+2,2%), в том числе за

счет безвозмездных поступлений +362,10 тыс. рублей (+1,7%), за счет налоговых и неналоговых доходов +294,28 тыс. рублей (+3,3%).

На 2027 год расходы бюджета поселения запланированы в объеме 29 779,56 тыс. рублей, на 2028 год – 30 435,94 тыс. рублей. Соответственно, бюджет поселения на 2027 - 2028 годы также планируется сбалансированным (дефицит/профицит в размере 0,00 тыс. рублей).

Согласно документам, представленным одновременно с проектом решения о бюджете, ожидаемая оценка исполнения показателей бюджета за 2025 год следующая: доходы – 33 327,10 тыс. рублей, расходы – 37 980,28 тыс. рублей, дефицит – 4 653,18 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 25,0%, в 2027 году на 10,6%, в 2028 году на 8,7%;
- расходы: в 2026 году на 34,2%, в 2027 году на 21,6%, в 2028 году на 19,9%.

В сравнении уточненных плановых показателей текущего года и показателей в проекте бюджета на 2026 - 2028 годы также предусмотрено снижение объемов: по доходам бюджета на -9 020,10 тыс. рублей (-26,5%), -4 239,58 тыс. рублей (-12,5%) и -3 583,20 тыс. рублей (-10,5%) соответственно по годам; по расходам на -12 981,24 тыс. рублей (-34,2%), -8 200,72 тыс. рублей (-21,6%) и -7 544,34 тыс. рублей (-19,9%) соответственно по годам.

IV. Доходная часть проекта бюджета

В представленном проекте решения доходы бюджета поселения на 2026 год планируются в объеме 24 999,04 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 6 174,57 тыс. рублей, неналоговые 1 120,50 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 17 703,97 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения на плановый период прогнозируются в следующих объемах:

- на 2027 год в сумме 29 779,56 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 7 742,66 тыс. рублей, неналоговые – 1 120,50 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 20 916,40 тыс. рублей;
- на 2028 год – 30 435,94 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 8 036,94 тыс. рублей, неналоговые – 1 120,50 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 21 278,50 тыс. рублей.

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

- «Налоговые и неналоговые доходы» - 29,2%, 29,8% и 30,1%, в том числе налоговые доходы 24,7%, 26,0%, 26,4% и неналоговые доходы – 4,5%, 3,8% и 3,7% соответственно по годам;
- «Безвозмездные поступления» - 70,8%, 70,2% и 69,9% соответственно по годам.

В числе основных источников налоговых и неналоговых доходов проектом решения на 2026 год по-прежнему определены: акцизы по подакцизным товарам (55,8%), налог на доходы физических лиц (24,6%), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (12,6%) и что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет поселения не менее 93,0% 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.Половинка от 01.11.2021г. №303 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Половинка, а также порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Половинка», с изм. от 22.05.2025г. (далее по тексту - постановление от 01.11.2021г. №303, перечень ГАД). Согласно перечню ГАД утверждено 2 главных администратора доходов бюджета поселения: Администрация сельского поселения Половинка (650), Федеральная налоговая служба (182).

Администрации поселения рекомендуем исключить из перечня администраторов доходов коды доходов, не имеющие отношения к поступлению в бюджет поселения.

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/уд ельный вес	2025 год (оценка) Сумма дохода/уде льный вес	Проект бюджета						
			2026 год		2027 год		2028 год		
			Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %		Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/с нижен ие преды дущем у году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/с нижен ие преды дущем у году %
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	7	8=7/4	9	10=9/7
НДФЛ	1 592,50 30,2%	881,06 19,3%	1 792,40 29,0%	12,6	↑ в 2 раза	1 846,10 23,8%	3,0	1 899,60 23,6%	2,9
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам)	3 434,80 65,1%	3 434,80 75,3%	4 072,07 65,9%	18,6	18,6	5 586,46 72,2%	37,2	5 827,24 72,5%	4,3
Налоги на имущество	238,50 4,5%	238,50 5,2%	300,10 4,9%	25,8	25,8	300,10 3,9%	-	300,10 3,8%	-
Государственная пошлина	10,00 0,2%	10,00 0,2%	10,00 0,2%	-	-	10,00 0,1%	-	10,00 0,1%	-
ИТОГО	5 275,80	4 564,36	6 174,57	17,0	35,3	7 742,66	25,4	8 036,94	3,8

Налоговые доходы согласно проекту бюджета планируются в объеме 6 174,57 тыс. рублей, что в удельном весе составляет 24,7% от общего объема доходов на 2026 год. По сравнению с ожидаемыми показателями 2025 года налоговые доходы на 2026 год увеличиваются на +1 610,21 рублей (+35,3%), с плановыми показателями на +898,77 тыс. рублей (+17%). В плановом периоде прогнозируется увеличение налоговых доходов: в 2027 году к уровню 2026 года на +1 568,09 тыс. рублей или на 25,4%, в 2028 году к предыдущему году на +294,28 тыс. рублей или на 3,8%.

Основную долю в налоговых доходах на 2026 год по-прежнему составляют: Акцизы по подакцизным товарам – 65,9%, Налоги на доходы физических лиц (далее по тексту – НДФЛ) – 29,0%:

- *НДФЛ* на 2026 – 2028 годы предусмотрен в объеме 1 792,40 тыс. рублей, 1 846,10 тыс. рублей и 1 899,60 тыс. рублей соответственно на каждый год. Главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба. НДФЛ на 2026 год спрогнозирован с ростом к показателям 2025 года на +911,34 тыс. рублей (+12,6%) к плановым и +199,90 тыс. рублей или в 2 раза больше к ожидаемому исполнению. Методическими рекомендациями также предусмотрен рост фонда оплаты труда: работников муниципальных учреждений, не подпадающих под Указы Президента РФ с 01.10.2026г. на 4,0%; иных категорий работников, не подпадающих под действие указов Президента Российской Федерации от 2012 года с 01.10.2025г. на 7,6%; работников органов местного самоуправления поселения с 01.10.2025г. на 7,6%;

- *Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ* на 2026 год сформированы в объеме 4 072,07 тыс. рублей, на 2027 и 2028 годы 5 586,46 тыс. рублей и 5 827,24 тыс. рублей соответственно по годам. Согласно постановлению от 01.11.2021г. №303 главным администратором является Федеральная налоговая служба.

Прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,0365%, 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 (0,0367%) на 0,0002%. Вместе с тем, прогнозируемый объем поступлений акцизов на 2026 год в проекте бюджета предусмотрен выше показателей 2025 года на +637,27 тыс. рублей (+18,6%), с последующим ростом в плановом периоде на 2027 год +1 514,39 тыс. рублей к 2026 году, на 2028 год +240,78 тыс. рублей к 2027 году.

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

Налоги на имущество в объеме налоговых доходов занимают 4,9% и сформированы на 2026 – 2028 годы в размере 300,10 тыс. рублей соответственно на каждый год, в т.ч.:

- доходы от уплаты транспортного налога – 39,00 тыс. рублей;
- налог на имущество – 175,10 тыс. рублей;
- земельный налог – 86,00 тыс. рублей.

Прогнозируемый объем выше показателей 2025 года на +61,60 тыс. рублей (+25,8%). Главным администратором доходов по данному налогу является Федеральная налоговая служба.

В соответствии с п.п.4.2.2.10 п.4.2. (4.2.2.) Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете представлена оценка объема налоговых расходов бюджета поселения на 2026 – 2028 годы. В результате предоставления налоговых льгот прогнозируемый объем потерь на 2026-2028 годы составляет: по земельному налогу (ст. 395 НК РФ, решение СД с.п.Половинка от 04.10.2018г. №8) – 176,00 тыс. рублей (+136,00 тыс. рублей к 2025 году) ежегодно; по налогу на имущество (ст. 407 НК РФ, решение СД с.п.Половинка от 28.11.2014г. №70) – 184,00 тыс. рублей (+38,00 тыс. рублей к 2025 году) на каждый год.

Государственная пошлина предусмотрена на 2026-2028 годы в объеме 10,00 тыс. рублей соответственно на каждый год и на уровне показателей 2025 года. Главный администратор доходов – Администрация с.п.Половинка.

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 (уточнен ный план) Сумма дохода/уд ельный вес	2025 год (оценка) Сумма дохода/уд ельный вес	Проект бюджета					
			2026 год		2027 год		2028 год	
			Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/с нижение предыд ущему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/с нижение предыд ущему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/с нижение предыд ущему году %
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
Доходы от использования имущества	938,90 39,4%	938,90 39,1%	920,50 82,2%	-2,0	920,50 82,2%	-	920,50 82,2%	-
Доходы от оказания платных услуг	235,00 9,9%	254,40 10,6%	200,00 17,8%	-21,4	200,00 17,8%	-	200,00 17,8%	-
Доходы от продажи активов	1 207,78 50,7%	1 207,78 50,3%	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	2 381,68	2 401,08	1 120,50	-53,3	1 120,50	-	1 120,50	-

Неналоговые поступления в общем объеме поступлений на 2026 – 2028 годы планируются в сумме 1 120,50 тыс. рублей соответственно на каждый год. В 2026 году снижение показателей по отношению к 2025 году: -1 280,58 тыс. рублей (-53,3%) к ожидаемому исполнению, к плановым на -1 261,18 тыс. рублей (-53,0%).

Основной удельный вес в структуре неналоговых доходов традиционно приходится на Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 82,2% соответственно на 2026 – 2028 годы.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности сформированы из прочих поступлений от имущества (соц.найм) и доходов от сдачи в аренду имущества. Проектом бюджета на 2026 - 2028 годы прогнозируются в сумме 920,50 тыс. рублей на каждый год. Показатель 2026 года ниже на -18,40 тыс. рублей (-2,0%) показателей 2025 года за счет доходов от сдачи в аренду имущества на -18,40 тыс. рублей (-5,0%). Наибольший удельный вес в структуре доходов от использования имущества на 2026 год занимают поступления от использования имущества (соц.найм) – 61,8%. Главным администратором доходов от использования имущества является Администрация сельского поселения Половинка (постановление от 01.11.2021г. №303).

Поступления по доходам от оказания платных услуг спрогнозированы на 2026 – 2028 годы в объеме 200,00 тыс. рублей, что ниже показателей ожидаемого исполнения 2025 года на -54,40 тыс. рублей (-21,4%) и на -35,00 тыс. рублей (-14,9%) плановых показателей. Главным администратором доходов является Администрация с.п.Половинка.

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 17 703,97 тыс. рублей, с уменьшением к показателям 2025 года на -8 657,69 тыс. рублей (-32,8%). На 2027 – 2028 годы безвозмездные поступления составляют 20 916,40 тыс. рублей (+18,1% или +3 212,43 тыс. рублей к 2026 году) и 21 278,50 тыс. рублей (+1,7% или +362,10 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	3	4=3/2	5	6=5/3	7	8=7/5
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	8 536,80 32,4%	14 990,00 84,7%	75,6	20 094,40 96,1%	34,1	20 306,80 95,4%	1,1
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.	17 424,37 66,1%	2 200,86 12,4%	-87,4	252,19 1,2%	-88,5	252,19 1,2%	0,0
Иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	16 421,50 62,3%	1 948,68 11,007%	-88,1	-	-	-	-
Субвенции	400,49 1,5%	513,11 2,9%	28,12	569,81 2,7%	11,1	719,51 3,4%	26,3
ИТОГО	26 361,66	17 703,97	-32,8	20 916,40	18,1	21 278,50	1,7

Объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности предлагается к утверждению: на 2026 год в объеме 14 990,00 тыс. рублей (60,0% в общем объеме доходов), что выше показателей 2025 года на +6 453,20 тыс. рублей (+75,6%); на 2027 – 2028 годы в объемах 20 094,40 тыс. рублей и 20 306,80 тыс. рублей соответственно по годам, с последующим ростом показателей 2027 года по отношению к предшествующему периоду на +5 104,40 тыс. рублей (+34,1%) и 2028 года к 2027 году на +212,40 тыс. рублей (+1,1%).

Иные межбюджетные трансферты (далее по тексту – иные МБТ) из бюджета района предлагаются к утверждению на 2026 – 2028 годы в следующих объемах: 2026 год – 2 200,86 тыс. рублей; 2027 год – 252,19 тыс. рублей, 2028 год – 252,19 тыс. рублей. Прогнозируемый показатель на 2026 год ниже показателей 2025 года на -15 223,51 тыс. рублей (-87,4%) в основном за счет поступлений иных МБТ из бюджета района на сбалансированность бюджетов в меньшем объеме на -14 472,82 тыс. рублей (для справки: в 2025 году – 16 421,50 тыс. рублей, в 2026 году – 1 948,68 тыс. рублей) и отсутствием трансфертов в сфере молодежной политики (-520,23 тыс. рублей).

Субвенции из бюджета района предлагаются к утверждению на 2026 – 2028 годы в объемах 513,11 тыс. рублей, 569,81 тыс. рублей и 719,51 тыс. рублей соответственно по годам. Прогнозируемый показатель на очередной финансовый год выше показателей 2025 года на 112,62 тыс. рублей (+28,1%), с последующим ростом показателей в плановом

периоде, и включает средства на гос.регистрацию актов гражданского состояния 38,91 тыс. рублей (средства ФБ, АО) на каждый год и осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты 474,20 тыс. рублей, 530,90 тыс. рублей и 680,60 тыс. рублей соответственно по годам.

Согласно постановлению от 01.11.2021г. №303 главным администратором доходов в части безвозмездных поступлений является Администрация сельского поселения Половинка.

Обращаем внимание, пояснительная записка к проекту бюджета не в полной мере информативна о подходах формирования налоговых и неналоговых доходов в разрезе подгрупп, безвозмездных поступлений (отсутствует сравнение показателей текущего и очередного периодов и причины отклонений).

V. Расходная часть проекта бюджета

Согласно требованиям статьи 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. В соответствии с методическими рекомендациями основными условиями для формирования прогноза 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 сельского поселения Половинка и непрограммным направлениям.

Проектом решения расходы на 2026 год предлагается утвердить в объеме 24 999,04 тыс. рублей, что на 20,2% (-6 347,29 тыс. руб.) первоначального бюджета 2025 года и на 34,2% (-12 981,24 тыс. руб.) уточненного бюджета 2025 года. На плановый период расходы бюджета сформированы в объеме:

- 2027 год расходы составят 29 779,56 тыс. рублей (+4 780,52 тыс. руб. к данным 2026г.);

- 2028 год расходы составят 30 435,94 тыс. рублей (+656,38 тыс. руб. к данным 2027г.).

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

- общегосударственные вопросы (0100) – 13 490,52 тыс. рублей или 54% от общего объема расходов;

- культура, кинематография (0800) – 5 092,06 тыс. рублей или 20,4% от общего объема расходов;

- национальная экономика (0400) – 4 605,42 тыс. рублей или 18,4% от общего объема расходов.

На плановый период 2027-2028 годов приоритетное направление расходов сохраняется за разделами «Общегосударственные вопросы» – 59,1%/ 58,9%; «Национальная экономика» – 19,6%/ 20,0%; «Культура, кинематография» - 18,7%/ 18,3%.

Проектом бюджета предусмотрены расходы за счет МБТ, получаемых из вышестоящих бюджетов, имеющих целевой характер на 2026 год – 2 713,97 тыс. рублей (из них 513,11 тыс. руб. субвенция бюджетам поселений на исполнение госполномочий), на 2028 год в объеме 822,00 тыс. рублей (из них 569,81 тыс. руб. субвенция), на 2028 год – 971,70 тыс. рублей (из них 719,51 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. рублей)

Раздел	Наименование	Первоначальный бюджет на 2025г.	Уточненный бюджет на 2025г.	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.:	19 302,15	20 732,73	13 490,52	0,65	17 597,28	1,30	17 930,36	1,02
		77,21	54,59	53,96		59,09		58,91	
	Условно-утвержденные расходы					723,94		1473,21	
02 00.	Национальная оборона	342,60	342,60	474,20	1,38	530,90	1,12	680,60	1,28
		1,37	0,90	1,90		1,78		2,24	
03 00.	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	98,07	98,07	79,10	0,81	79,10	1,00	79,10	1,00
		0,39	0,26	0,32		0,27		0,26	
04 00.	Национальная экономика	4 666,39	6 185,87	4 605,42	0,74	5 847,81	1,27	6 086,27	1,04
		18,67	16,29	18,42		19,64		20,00	
05 00.	Жилищно-коммунальное хозяйство	57,23	1 648,63	162,54	0,10	62,54	0,38	0,00	0,00
		0,23	4,34	0,65		0,21		0,00	
06 00.	Охрана окружающей среды		0,00						
			0,00						
07 00.	Образование	873,43	873,43	1 011,20	1,16	2,32	0,00	0,00	0,00
		3,49	2,30	4,04		0,01		0,00	
08 00.	Культура, кинематография	5 922,46	8 014,95	5 092,06	0,64	5 575,61	1,09	5 575,61	1,00
		23,69	21,10	20,37		18,72		18,32	
10 00	Социальная политика	84,00	84,00	84,00	1,00	84,00	1,00	84,00	1,00
		0,27	0,22	0,34		0,28		0,28	
ИТОГО		31 346,33	37 980,28	24 999,04	0,66	29 779,56	1,19	30 435,94	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 бюджету 2025 года значительное снижение бюджетных ассигнований в 2026 году приходится на подразделы:

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» по отношению к первоначальным данным 2025 года назначения сокращены на 36,7% или на 3 105,02 тыс. рублей и по отношению к уточненным данным плановые назначения сокращены на 45,6% (4 488,9 тыс. рублей). Объем расходов по данному подразделу направлен на обеспечение деятельности

(оказание услуг) подведомственных муниципальных учреждений и проходит по муниципальной программе «Организация деятельности администрации сельского поселения Половинка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года» в размере 5 358,20 тыс. рублей на 2026г.;

- 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций» плановые назначения сокращены на 24,6% или на -2 124,29 тыс. рублей по отношению к первоначальным данным 2025 года и на 25,01% (-2 171,00 тыс. руб.) по отношению к уточненным данным. Объем расходов по данному подразделу проходит по муниципальной программе «Организация деятельности администрации сельского поселения Половинка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года» в размере 6 509,78 тыс. рублей на 2026г.;

- 0401 «Общэкономические вопросы» по отношению к первоначальным данным 2025 года назначения сокращены на 81,6% или на 976,93 тыс. рублей и по отношению к уточненным данным плановые назначения сокращены на 82,7%. Объем расходов по данному подразделу проходит по муниципальной программе «Организация деятельности администрации сельского поселения Половинка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года» в размере 220,03 тыс. рублей на 2026г.;

- 0801 «Культура» по отношению к первоначальным данным 2025 года назначения сокращены на 14,02% или на 830,4 тыс. рублей и по отношению к уточненным данным плановые назначения сокращены на 36,5% (-2 922,89 тыс. руб.). Объем расходов по данному подразделу проходит по муниципальной программе «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в сельском поселении Половинка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года» в размере 5 092,06 тыс. рублей на 2026г.

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 18,6% или на 643,77 тыс. рублей. Расходы направлены на реализацию муниципальной программы "Развитие дорожного и жилищно-коммунального хозяйства, благоустройство муниципального образования сельское поселение Половинка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года";

- 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» на 38,4% или на 131,6 тыс. рублей. Расходы осуществляются за счет субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов;

- 0410 «Связь и информатика» расходы по данному подразделу составляют 272,00 тыс. рублей, в первоначальном бюджете 2025 года расходы отсутствовали. Расходы направлены на реализацию подпрограммы «Связь и информационное обслуживание» муниципальной программы «Организация деятельности администрации сельского поселения Половинка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года»;

- 0707 «Молодежная политика» расходы по отношению к первоначальному и уточненному бюджету увеличены на 137,77 тыс. рублей и составили 1 011,20 тыс. рублей. Расходы направлены на реализацию подпрограммы "Развитие молодежной политики" муниципальной программы "Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в сельском поселении Половинка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года".

В проекте бюджета не предусмотрены бюджетные ассигнования по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство».

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что отсутствие финансирования на капитальный ремонт жилого фонда может привести к несоблюдению статьи 65 Жилищного кодекса РФ. Так же обращаем внимание, что одним из источников формирования расходов на капитальный ремонт являются прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений.

Анализ программно-целевых расходов

Согласно Федеральному закону от 28.06.2014г. N172-ФЗ "О стратегическом планировании в Российской Федерации", муниципальная программа – документ стратегического планирования, содержащий комплекс планируемых мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам, и обеспечивающих наиболее эффективное достижение целей и решение задач социально-экономического развития муниципального образования.

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

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

В соответствии с перечнем муниципальных программ поселения, утвержденным постановлением администрации сельского поселения Половинка от 30.12.2020 года №262, на территории муниципального образования рекомендовано к реализации 4 муниципальных программы. Внесение изменений в перечень муниципальных программ не предоставлено.

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2026 год составил 24 949,14 тыс. рублей или 99,8% бюджета. На плановый период 2027-2028 годов в объеме 29 005,72 тыс. рублей или 97,4% и 28 912,83 тыс. рублей или 95% соответственно по годам.

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

Расходы бюджета по **муниципальной программе «Организация деятельности администрации сельского поселения Половинка»** на 2026 год запланированы в объеме 14 532,08 тыс. рублей, что составляет 58,3% программных расходов. По отношению к первоначальному бюджету 2025 года финансирование сокращено на 7 535,49 тыс. рублей (- 9260,42 тыс. рублей к уточненному 2025г.). На плановый период расходы по программе составляют 2027г. – 17 699,61 тыс. рублей и в 2028г. – 17 430,79 тыс. рублей. Основной объем расходов программы приходится на мероприятия:

- "Обеспечение оплаты труда, гарантий и компенсаций для работников администрации поселения в соответствии с действующим законодательством" (КЦСР³ 0111200000) 6 426,39 тыс. рублей, направление расходов - обеспечение функций органов местного самоуправления. *Наименование КЦСР дублируется с наименованием КЦСР 0111100000, что не соответствует нормам приказа Минфина России от 24 мая 2022 г. №82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения";*

³ КЦСР – код целевой статьи расходов бюджета

- "Обеспечение оплаты труда, гарантий и компенсаций для работников МКУ "Хозяйственная служба" в соответствии с действующим законодательством" 4 563,36 тыс. рублей;

- "Обеспечение оплаты труда, гарантий и компенсаций для работников администрации поселения в соответствии с действующим законодательством" (КЦСР 0111100000) 2 179,99 тыс. рублей, направление расходов - «Глава (высшее должностное лицо) муниципального образования».

Проектом бюджета по муниципальной программе предусмотрен объем бюджетных ассигнований, не соответствующий объему финансирования, предусмотренному в представленном проекте программы (превышает плановую потребность на 733,14 тыс. руб. по 2026г., на 789,85 тыс. рублей по 2027г. и на 1 004,40 тыс. руб. по 2028г.).

Муниципальная программа «Развитие культуры и молодежной политики в сельском поселении Половинка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года», расходы на 2026 год составляют 24,5% целевых расходов или 6 103,26 тыс. рублей. По отношению к первоначальным данным бюджета 2025 года расходы сокращены на 1 190,31 тыс. рублей. Основной объем расходов муниципальной программы приходится на мероприятие "Обеспечение оплаты труда, гарантий и компенсаций для работников муниципальных учреждений в соответствии с действующим законодательством" по направлению «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» 4 255,06 тыс. рублей. В рамках муниципальной программы предусмотрены МБТ по передаче полномочий по организации и осуществлению мероприятий по работе с детьми и молодежью в поселении на уровень района в размере 1 011,20 тыс. рублей, что на 137,77 тыс. рублей больше данных первоначального бюджета 2025г. На плановый период расходы по передаче полномочий по организации и осуществлению мероприятий по работе с детьми и молодежью предусмотрены в объеме 2,32 тыс. рублей на 2027 год.

Муниципальная программа "Развитие дорожного и жилищно-коммунального хозяйства, благоустройство муниципального образования сельское поселение Половинка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года" расходы по 2026 году запланированы в объеме 4 273,61 тыс. рублей, что составляет 17,1% целевых средств. На плановый период 2027-2028 годов бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 5 688,00 тыс. рублей и 5 866,24 тыс. рублей соответственно по годам.

Значительный объем программных средств 4 111,07 тыс. рублей или 96,2% приходится на подпрограмму «Дорожное хозяйство». Согласно проекту бюджета бюджетные ассигнования предусмотрены на следующие мероприятия:

- «Содержание и ремонт внутрипоселковых дорог» 931,63 тыс. рублей, по отношению к данным первоначального бюджета 2025 года больше на 223,77 тыс. рублей;

- «Обслуживание внутрипоселковых дорог» 1 799,44 тыс. рублей, что на 170,00 тыс. рублей больше данных первоначального бюджета 2025 года;

- «Освещение автомобильных дорог» 950,00 тыс. рублей, расходы сохранены на уровне первоначального бюджета 2025года

Проектом бюджета по муниципальной программе предусмотрен объем бюджетных ассигнований, не соответствующий объему финансирования, предусмотренному в представленном проекте программы (превышает плановую потребность на 100,0 тыс. руб. по 2026г.).

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.

Непрограммные расходы

В представленном проекте бюджета непrogramмные расходы на 2026 год составляют 49,9 тыс. рублей или 0,1% от общей суммы расходов. На плановый период 2027-2028 годов непrogramмные расходы составляют 2027г. – 773,84 тыс. рублей или 2,6%, на 2028г. – 1 523,11 тыс. рублей или 5 % от общей суммы расходов.

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

- резервный фонд на 2026-2028 годы запланирован в объеме 49,9 тыс. рублей ежегодно. В соответствии с нормами пункта 3 статьи 81 БК РФ размер резервного фонда указан в пункте 7 текстовой части проекта решения о бюджете;

- в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ на первый и второй годы планового периода определены условно утвержденные расходы в суммах: на 2027 год – 723,94 тыс. рублей, на 2028 год – 1 473,21 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,5% и 5% к общему объему расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет МБТ из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Анализ планируемых ассигнований по группам кодов вида расходов (КВР)

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

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

Основная часть расходов бюджета на 2026-2028 годы приходится на следующие КВР:

Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений (КВР 110) в проекте бюджета заложены в объеме 9 038,45 тыс. рублей или 36,2%. По отношению к уточненным данным бюджета 2025 года расходы на выплаты персоналу сокращены на 5 802,60 тыс. рублей (- 5 372,39 тыс. рублей по отношению к первоначальным данным 2025г.). На плановый период 2027-2028 годов 11 661,00 тыс. рублей ежегодно. Согласно методическим рекомендациям, расходы на фонд оплаты труда должны быть спланированы на полный финансовый год, исходя из расчетной потребности с учетом планируемой индексации в соответствии с установленными системами оплаты труда и обеспечения минимального размера оплаты труда.

Учитывая планируемый объем ассигнований на фонд оплаты труда, расходные обязательства на 2026-2028 годы в этом направлении не обеспечены финансированием в полном объеме.

По данному коду проходят расходы на выплаты персоналу двух подведомственных учреждений:

- МКУ "Хозяйственная служба";
- МКУ «Половинкинский сельский Дом культуры».

Кроме того, по КВР 110 на 2026 год в объеме 220,03 тыс. рублей запланированы расходы на реализацию мероприятий по содействию занятости населения.

Расходы на выплату персоналу государственных (муниципальных) органов (КВР 120). На 2026 год ассигнования предусмотрены в объеме 8 540,87 тыс. рублей или 34,2% от всех расходов. Планируемый объем средств бюджета на 2026 год принят с сокращением финансирования на 2 706,41 тыс. рублей от уровня первоначальных данных бюджета 2025 года и на 2 861,87 тыс. рублей от уточненного бюджета. Основной объем расходов по КВР 120 приходится на подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций» 6 426,39 тыс. рублей или 75,2% от общего объема расходов по КВР 120.

На плановый период 2027-2028 годов ассигнования предусмотрены в объеме 2027г. - 11 473,23 тыс. рублей (+2 932,36 тыс. руб.) и на 2028г. - 11 301,59 тыс. руб. (-171,64 тыс. рублей).

По данному коду также запланированы расходы за счет МБТ, предоставленных на осуществление переданных полномочий Российской Федерации в 2026 году на государственную регистрацию актов гражданского состояния в сумме 38,91 тыс. рублей, на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 474,20 тыс. рублей и 40,19 тыс. рублей на оплату деятельности народных дружин.

Расходы по КВР 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в проекте бюджета на 2026 год составляют 24% или 6 009,67 тыс. рублей. По данному КВР проходят расходы по большому перечню направлений: на оплату коммунальных услуг, содержание имущества, продукты питания, медикаменты, ГСМ и т.п. Основная доля расходов проходит по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)». На 2027-2028 годы плановые назначения предусмотрены в объеме 5 625,46 тыс. рублей и 5 866,24 тыс. рублей соответственно.

Расходы по **КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты»** на 2026 год предусмотрены в объеме 1 170,91 тыс. рублей. На 2027 год 162,03 тыс. рублей. По данному КВР осуществляются расходы по перечислению трансфертов из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Половинка органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район. В документах, представленных совместно с проектом бюджета, имеются расчеты МБТ на осуществление управленческих функций по переданным полномочиям. Согласно предоставленным расчетам, поселением на 2026-2027 годы планируется передача полномочий в разрезе следующей функциональной направленности:

- по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» 62,54 тыс. рублей ежегодно;
- по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций» 83,39 тыс. рублей ежегодно;
- по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» 11,46 тыс. рублей ежегодно;

- по подразделу 0707 «Молодежная политика» на 2026 год 1 011,20 тыс. рублей и на плановый 2027 год 2,32 тыс. рублей;

- по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» 2,32 тыс. рублей ежегодно.

Расходы на *публичные нормативные социальные выплаты гражданам (КВР 310)* в проекте бюджета предусмотрены на 2026-2028гг. в размере 84,0 тыс. рублей ежегодно. Расходы предусмотрены по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение», подпрограмме «Дополнительное пенсионное обеспечение отдельных категорий граждан» муниципальной программы «Обеспечение прав и законных интересов населения сельского поселения Половинка». В соответствии с абз. 6 п.3 ст. 184.1 БК РФ объем расходов на исполнение публичных нормативных обязательств указан в пункте 8 текстовой части проекта решения.

Таблица 9. Анализ планируемых ассигнований по кодам видов расходов

(тыс. рублей)

Наименование	КВР	Проект бюджета на 2026 год	Доля в общ. объеме средств в 2026г %	(+/-) 2026г. к 2025г.		Проект бюджета на 2027г	Проект бюджета на 2028г
				к первонач. бюджету 2025г.	к уточненному бюджету 2025г		
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	9 038,45	36,2	-5 372,39	-5 802,60	11 661,00	11 661,00
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	8 540,87	34,2	-2 706,41	-2 861,87	11 473,23	11 301,59
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	6 009,67	24,0	1 900,88	-3 901,71	5 625,46	5 866,24
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	84,00	0,3	0,00	0,00	84,00	84,00
Иные межбюджетные трансферты	540	1 170,91	4,7	149,47	146,47	162,03	0,00
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	105,24	0,4	105,24	105,24	0,00	0,00
Резервные средства	870	49,90	0,2	0,00	0,00	49,90	49,90
Резервные средства (условно утвержденные расходы)	870	0,00	0,0	0,00	0,00	723,94	1 473,21
Итого		24 999,04	100,00	-5 923,21	-12 314,47	29 779,56	30 435,94

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 5 пункта 1 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается Дорожный фонд муниципального образования сельское поселение Половинка утвердить в

следующих объемах: на 2026 год в сумме 4 111,07 тыс. рублей, на 2027 год – 5 625,46 тыс. рублей, на 2028 год в сумме 5 866,24 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 – 4 072,07 тыс. рублей, на 2027 год – 5 586,46 тыс. рублей, на 2028 год – 5 827,24 тыс. рублей;

- транспортный налог (4%, закон ХМАО №132-оз от 10.11.2008г.) на 2026 – 2028 годы – 39,00 тыс. рублей соответственно по годам.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО сельского поселения Половинка от 15.02.2018г. №275 «О дорожном фонде муниципального образования сельское поселение Половинка» (с измен. от 27.05.2024г. №54).

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 "Развитие дорожного и жилищно-коммунального хозяйства, благоустройство муниципального образования сельское поселение Половинка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года".

VI. Источники внутреннего финансирования дефицита

Подпунктом 3 пункта 1 проекта решения о бюджете на 2026 - 2028 годы предлагается утвердить сбалансированный бюджет (дефицит (профицит) 0,00 рублей) поселения (приложения №11 и №12). Проект решения сформирован с соблюдением установленного ст.33 БК РФ принципа сбалансированности бюджета.

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

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

В соответствии со ст. 111 БК РФ подпунктом 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.

Постановление администрации с.п.Половинка от 01.11.2021г. №304 «О перечне главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Половинка, порядке и сроках внесения изменений в перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Половинка» (ст.160.2. БК РФ), предоставленным в пакете документов одновременно с проектом решения, утвержден главный администратор источников финансирования дефицита бюджета поселения - администрация с.п. Половинка.

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1. Объем доходов бюджета поселения на 2026 год предлагается утвердить в сумме 24 999,04 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 6 174,57 тыс. рублей, неналоговые – 1 120,50 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 17 703,97 тыс. рублей. На 2027 год в сумме 29 779,56 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 7 742,66 тыс. рублей, неналоговые – 1 120,50 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 20 916,40 тыс. рублей. На 2028 год – 30 435,94 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 8 036,94 тыс. рублей, неналоговые – 1 120,50 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 21 278,50 тыс. рублей.

2. Проектом решения расходы на 2026 год предлагается утвердить в объеме 24 999,04 тыс. рублей, что на 20,2% (-6 347,29 тыс. руб.) первоначального бюджета 2025 года и на 34,2% (-12 981,24 тыс. руб.) уточненного бюджета 2025 года. На плановый период расходы бюджета сформированы в объеме: 2027г. расходы составят 29 779,56 тыс. рублей (+4 780,52 тыс. руб. к данным 2026г.) и на 2028г. расходы составят 30 435,94 тыс. рублей (+656,38 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. Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2026 год составил 24 949,14 тыс. рублей или 99,8% бюджета. На плановый период 2027-2028 годов в объеме 29 005,72 тыс. рублей или 97,4% и 28 912,83 тыс. рублей или 95% соответственно по годам. При формировании проекта бюджета в программном формате администрацией поселения не в полной мере соблюдаются требования статьи 179 Бюджетного Кодекса РФ.

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

6. Приложения к проекту бюджета частично соответствуют нормам приказа Минфина России от 24.05.2022г. N82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (с изменениями).

7. При разработке Прогноза СЭР администрацией поселения не приняты во внимание сценарные условия функционирования экономики Российской Федерации и основные параметры социально-экономического развития Российской Федерации на 2026-2028гг., как указано в пояснительной записке к Прогнозу СЭР. Основные показатели прогноза СЭР не проиндексированы на уровень инфляции. Согласно ст. 173 БК РФ изменение прогноза СЭР муниципального образования в ходе составления или рассмотрения проекта бюджета влечет за собой изменение основных характеристик проекта бюджета.

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

- Администрации сельского поселения Половинка проект решения Совета депутатов сельского поселения Половинка «О бюджете муниципального образования сельское

поселение Половинка на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» откорректировать с учетом рекомендаций, указанных в заключении;

- **Совету Депутатов сельского поселения Половинка** принять проект решения «О бюджете муниципального образования сельское поселение Половинка на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» к рассмотрению после устранения замечаний, указанных в пункте 6 выводов заключения.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников

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

Наименование	КЦ СР	2025			2026		Отклонения 2026 года		2027 год		2028 год	
		Первонач. Бюджет 2025	Утверждено в бюджете на 2025 год	Доля в общ. объеме целевых расходов %	Проект	Доля в общ. объеме целевых расходов %	к первонач. данным бюджета 2025г.	к уточнен. данным бюджета 2025г.	Проект	Доля в общ. объеме целевых расходов %	Проект	Доля в общ. объеме целевых расходов %
Муниципальная программа "Организация деятельности администрации сельского поселения Половинка на 2021-2025 годы и на плановый период до 2030 года"	01.	22 067,57	23 792,50	62,73	14 532,08	58,25	-7 535,49	-9 260,42	17 699,61	61,02	17 430,79	60,29
Муниципальная программа "Развитие культуры и молодежной политики в сельском поселении Половинка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года"	02.	7 293,57	9 606,29	25,33	6 103,26	24,46	-1 190,31	-3 503,03	5 577,92	19,23	5 575,61	19,28
Муниципальная программа "Развитие дорожного и жилищно-коммунального хозяйства, благоустройство муниципального образования сельское поселение Половинка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года"	03.	1 895,09	4 491,41	11,84	4 273,61	17,13	2 378,52	-217,80	5 688,00	19,61	5 866,24	20,29
Муниципальная программа "Профилактика правонарушений в сельском поселении Половинка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года"	04.	40,19	40,19	0,11	40,19	0,16	0,00	0,00	40,19	0,14	40,19	0,14
Итого		31 296,42	37 930,39	100,00	24 949,14	100,00	-6 347,28	-12 981,25	29 005,72	100,00	28 912,83	100,00