

**Заключение № 237**  
**Контрольно-счетной палаты Кондинского района**  
**на проект решения Совета депутатов сельского поселения Мулымья «О бюджете**  
**муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2024 год и**  
**плановый период 2025 и 2026 годов»**

пгт. Междуреченский

23 ноября 2023 года

Заключение на проект решения Совета депутатов сельского поселения Мулымья «О бюджете муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлено Контрольно-счетной палатой Кондинского района в соответствии с соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 28.06.2013г. №9, требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Мулымья, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Мулымья от 30.05.2022г. №213, с изменениями от 09.12.2022г. (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе).

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

Проект решения Совета депутатов сельского поселения Мулымья «О бюджете муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее по тексту - проект бюджета поселения, проект решения) с документами и материалами, предоставляемыми одновременно с проектом решения о бюджете направлены в Контрольно-счетную палату с соблюдением сроков, установленных статьей 185 БК РФ и Положением о бюджетном процессе.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, по своему составу и содержанию в целом соответствует требованиям ст.184.2. БК РФ и п.2 ст.6 главы 3 раздела Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с требованиями п.4 ст.169 БК РФ проект бюджета составлен на три года - очередной финансовый год (2024 год) и на плановый период (2025 и 2026 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 процессе экспертизы проекта бюджета установлено, что Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Мулымья не соответствует БК РФ и бюджетному законодательству (в т.ч. в части участников бюджетного процесса и их полномочий). Администрации поселения необходимо привести в соответствие содержание пунктов 5 ст.4 главы 2 и 2 ст. 6 главы 3 Положения о бюджетном процессе с нормами ст.184.1. и ст. 184.2. БК РФ.*

*Данное замечание указывалось в заключение КСП на проект бюджета 2023 – 2025 годов.*

## I. Анализ прогноза показателей социально-экономического развития МО сп. Мулымья на 2024 год и на плановый период 2025-2026 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 поселения предоставлен прогноз социально-экономического развития муниципального образования сельского поселения Мулымья на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее – Прогноз СЭР), утвержденный постановлением администрации сельского поселения Мулымья от 30.10.2023г. №50.

Предоставленный прогноз разработан на вариантной основе: 1 вариант - консервативный, 2 вариант - умеренно-оптимистичный. В пояснительной записке к Прогнозу СЭР указано, что для разработки параметров местного бюджета предлагается использовать первый вариант.

Консервативный вариант (1 вариант) прогноза СЭР предполагает сохранение инерционных трендов развития экономики поселения, сложившихся в последний период, замораживание инвестиционных вложений частного бизнеса, сокращение расходов на развитие организаций инфраструктурного сектора, при оптимизации (сокращении) государственного и муниципального спроса, усиление инфляционных процессов, снижение реальной заработной платы. Предполагает снижение потребительского спроса и доступности к кредитным ресурсам для населения и бизнеса.

Согласно п.4 ст.173 БК РФ прогноз СЭР на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода.

*В представленном прогнозе СЭР на 2024-2026 гг. основные показатели в табличной части спрогнозированы на 2024-2028 гг.*

Динамика показателей социально-экономического развития за 2024-2026 годы, в сравнении с плановым периодом 2023-2025 годов, представлена в таблице 1.

Таблица 1. Динамика основных социально-экономических показателей

Показатели	Сценарные условия к проекту бюджета на 2023 - 2025 годы			Сценарные условия к проекту бюджета на 2024- 2026 годы			
	2023	2024	2025	2023г.	2024	2025	2026
	год	год	год	(оценка)	год	год	год
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс.чел.	2,900	3,045	3,047	2,800	2,760	2,8	2,815
Индекс потребительских цен %	103,900	103,80	103,90	104,400	103,900	103,80	103,90
Денежные доходы населения, тыс. руб.	33,613	33,613	33,613	35,732	35,732	35,732	35,732
Среднесписочная численность работников организаций, тыс.чел.	1,795	1,840	1,847	1,700	1,720	1,740	1,747
Инвестиции в основной капитал, млн. руб.	0,05	0,05	0,05	0,03	0,05	0,05	0,05
Число малых предприятий включая микропредприятия, ед.	14	13	13	14	14	13	13
Оборот розничной торговли, млн. руб.	159,00	162,00	165,00	0,25	0,25	0,26	0,36

Доходы бюджета муниципального образования, млн. руб.	49,19	42,31	43,30	54,84	63,58	51,76	51,90
Расходы бюджета муниципального образования, млн. руб.	49,19	42,31	43,30	58,37	63,58	51,76	51,90

При изучении прогноза СЭР и документов, совместно предоставленных (предварительные итоги СЭР), установлено несоответствие некоторых показателей прогноза ожидаемой оценке 2023 года. Пояснительная записка к прогнозу не соответствует требованиям ст. 173 БК РФ (в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений).

Численность постоянного населения согласно ожидаемой оценке 2023 года составляет 2,800 тыс. чел., что на 0,5% ниже итогов 2022 года. Согласно данным прогноза СЭР численность постоянного населения на 2024 год прогнозируется со снижением на 2% в значении 2,760 тыс. чел. (-40,0 чел. к 2023г.). На плановый 2025 год прогнозируется восстановление численности постоянного населения до уровня 2023 года (2800 чел.). На 2026 год численность населения прогнозируется с ростом на 0,5% к данным 2025 года. В пояснительной записке к прогнозу СЭР резкое снижение численности населения в 2024 году не описывается, наоборот, в пояснительной указывается об увеличении численности населения за счет миграционного прироста.

Оборот розничной торговли по данным прогноза на конец 2023 года составит 0,25 млн. рублей. На 2024 год показатель спрогнозирован на уровне 2023 года с последующим ростом в плановом периоде 2025г.- 0,26 млн. руб. (+104% к 2024г.), на 2026г. – 0,36 млн. руб. (+138,5% к 2025г.). В пояснительной записке прогноза СЭР указано о росте оборота розничной торговли в среднесрочном периоде по всем каналам реализации, который составит от 1 до 5% ежегодно.

Среднесписочная численность работников организаций (тыс. чел.) по ожидаемой оценке 2023 года составит 1,700 тыс. чел., что на 5% выше итогов 2022 года. На плановый период 2024-2026гг показатель спрогнозирован с темпом роста по годам 2024г. - 101,17%, 2025г. - 101,16%, 2026г. - 100,4%.

Число малых предприятий, включая микропредприятия, по оценке 2023 года составит 14 ед., на 2024 год показатель установлен на уровне 2023 года. На плановый период 2025-2026гг показатель прогнозируется на уровне 13 ед. При сопоставлении прогнозов установлено, что по отношению к данным прогноза СЭР 2023-2025гг. значения показателя на 2024-2026гг не изменены, поменяны только года. Также, показатели в табличной части несогласованы между собой.

Показатель «Инвестиции в основной капитал» не корректируется и прогнозируется на уровне 0,05 млн. рублей ежегодно. По оценке 2023 года инвестиции в основной капитал прогнозируются на уровне 0,03 млн. руб. Информация по направлениям вложений в прогнозе отсутствует. Пояснительная записка к прогнозу СЭР не содержит описание показателя.

Показатель «Денежные доходы населения, руб.» на весь период 2024-2026гг спрогнозирован в значении 35 732,4 рублей, на уровне ожидаемой оценки 2023 года. При прогнозировании показателя по годам не учтена ежегодная индексация социальных выплат и оплаты труда. Следует отметить, что по данным прогноза СЭР ХМАО показатель «Величина прожиточного минимума в среднем на душу населения, руб.» на 2024 год по консервативному варианту запланирован в размере 20 376 рублей, по базовому – 20 435,00

рублей с ежегодным ростом на 4%. Пояснительная записка к прогнозу СЭР не содержит описание показателя, так же в пояснительной записке указано об увеличении поступлений по налогу на доходы физических лиц.

Бюджет муниципального образования на 2024-2026 годы спрогнозирован бездефицитным, расходы бюджета запланированы на уровне прогнозных данных по доходам. Доходы и расходы бюджета в прогнозе СЭР поселения представлены одной строкой без разбивки по видам и отраслям. *Следует отметить, что согласно статье 174.1 БК РФ данные прогноза социально-экономического развития территории лежат в основе прогнозирования доходов бюджета.*

В табличной части прогноза СЭР отсутствуют показатели реализации муниципальных программ. Таким образом, представленные материалы Прогноза не отражают его взаимосвязь с документами стратегического планирования, разрабатываемыми и реализуемыми в рамках бюджетного планирования.

При формировании прогноза СЭР не учтен прогнозный уровень инфляции, установленный на территории Российской Федерации в размере 104,0% ежегодно. Показатели прогноза СЭР не корректируются с учетом фактически достигнутых значений и основных направлений, что ставит под сомнение разработку прогноза на основных параметрах прогноза социально-экономического развития Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа-Югры.

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

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.

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

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

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

1. Представленный проект решения Совета депутатов «О бюджете муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» 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.

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

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

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

Приложения к проекту бюджета не в полной мере соответствуют приказам Минфина России от 01.06.2023г. N80н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

В соответствии со статьей 184.2. БК РФ в составе материалов к проекту решения представлены утвержденные постановлением администрации сельского поселения Мулымья от 08.11.2023г. №98 основные направления налоговой и бюджетной политики муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов (далее по тексту – основные направления).

*Основные направления на 2024 – 2026 годы идентичны основным направлениям с.п. Мулымья на 2023 – 2025 годы, откорректирован только период действия. Данное замечание указывалось в заключение КСП на проект бюджета 2023 – 2025 годов. Кроме того, основные направления содержат неактуальную информацию и текстовые формулировки, не касающиеся деятельности администрации поселения.*

Целью налоговой политики муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2024 – 2026 годы, как и в предыдущем периоде, является увеличение налогового потенциала и обеспечение сбалансированности бюджета поселения. Приоритеты в области налоговой политики направлены на поддержку предпринимательской и инвестиционной активности, улучшение качества администрирования налоговых доходов главными администраторами доходов.

Бюджетная политика должна быть ориентирована на адаптацию бюджета и бюджетного процесса к изменившимся условиям, с учетом преемственности базовых целей и задач, сформулированных в предыдущем бюджетном цикле. Целью бюджетной политики поселения на 2024-2026 годы является: поддержание стабильности и устойчивости бюджетной системы поселения; обеспечение сбалансированности бюджета поселения с учетом эффективного управления имеющимися ресурсами; выполнение решений майских указов Президента Российской Федерации; предоставление населению качественных и доступных муниципальных услуг, использование объема бюджетных средств, минимально необходимого для реализации утвержденных в составе муниципальных программ поселения

мероприятий при условии достижения количественных и качественных характеристик их исполнения; безусловное исполнение социальных обязательств с ориентацией на достижение стратегической цели развития поселения - повышение качества жизни населения.

Еще одним базовым документом, на котором основывается составление проекта бюджета, является бюджетный прогноз на долгосрочный период (пункт 2 статьи 172 БК РФ, п.2 ст.4 главы 2 Положения о бюджетном процессе).

Согласно пункту 3 статьи 170.1 БК РФ бюджетный прогноз муниципального образования на долгосрочный период разрабатывается каждые три года на шесть и более лет на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования на соответствующий период.

В пакете документов предоставлен бюджетный прогноз, утвержденный решением Совета депутатов от 29.10.2019г. №75 «Об утверждении бюджетного прогноза муниципального образования сельское поселение Мулымья на плановый период с 2019 г. по 2024 г.».

*Предоставленный бюджетный прогноз не соответствует нормам статьи 170.1. БК РФ и Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза МО с.п.Мулымья<sup>1</sup> (в том числе по срокам утверждения, табличная часть). Также, в соответствии с п.5 ст.2 главы 1 Положения о бюджетном процессе, Порядком разработки и утверждения Бюджетного прогноза МО с.п. Мулымья полномочия по утверждению бюджетного прогноза закреплены за администрацией поселения, а не Советом депутатов с.п. Мулымья.*

*Одновременно с проектом решения о бюджете представлен проект постановления «Об утверждении бюджетного прогноза муниципального образования сельское поселение Мулымья на плановый период с 2024г. по 2029г.»*

*Предоставленный проект бюджетного прогноза МО с.п.Мулымья не соответствует Порядку разработки и утверждения Бюджетного прогноза (табличная часть) и основан на инерционном варианте социально-экономического развития МО с.п.Мулымья. Обращаем внимание на несоответствие наименования прогнозного варианта социально-экономического развития, указанного в бюджетном прогнозе наименованиям прогнозных вариантов, указанных в прогнозе СЭР муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2024 – 2026 годы (консервативный и умеренно-оптимистичный).*

Согласно статье 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке<sup>2</sup> и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. *Порядок составления проекта решения Совета депутатов о бюджете поселения не в полной мере соответствует БК РФ (ст.172), Положению о бюджетном процессе (в части перечня НПА для составления проекта решения, полномочий участников бюджетного процесса, сроков представления и утверждения НПА).*

Методические рекомендации по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2024 год и на

---

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

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

плановый период 2025 и 2026 годов утверждены постановлением администрации сельского поселения Мулымья от 13 июля 2023 года №63 (далее по тексту – методические рекомендации). Содержание приложения к постановлению не в полной мере соответствует его наименованию, например: предоставление материалов для формирования проекта бюджета МО с.п. Мулымья главными распорядителями средств бюджета поселения, ответственными исполнителями муниципальных программ поселения в Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района; некорректные ссылки на нормативно-правовые акты, не являющиеся актуальными для формирования бюджета поселения. Приложения к Методическим рекомендациям также содержат некорректную информацию (в т.ч. наименование приложений), некоторые приложения не являются актуальными для формирования бюджета поселения.

Следует отметить, документы, на основании которых сформирован проект бюджета, частично отражают достоверность показателей. Администрацией поселения не соблюдается иерархия утверждения документов, которые являются основой составления проекта бюджета. Также, дата утверждения вышеуказанных нормативно-правовых актов должна осуществляться ранее, до принятия решения о составлении проекта бюджета.

Основные показатели бюджета поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представлены в таблице №2.

Таблица 2.  
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Первоначальный бюджет на 2023 год (реш.от 27.12.22г. №253)	Уточненный план, реш.СД от 30.09.2023 №6*	Ожидаемое исполнение за 2023 год**	Проект 2024 год	Проект 2025 год	Проект 2026 год
<b>Доходы, из них:</b>	49 417,76	54 054,80	54 054,80	63 587,12	51 760,02	51 900,82
налоговые и неналоговые	10 046,23	11 769,10	11 769,10	12 853,50	12 865,10	12 878,50
Безвозмездные поступления, в том числе:	39 371,53	42 285,70	42 285,70	50 733,62	38 894,92	39 022,32
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	39 371,53	42 285,70	42 285,70	50 733,62	38 894,92	39 022,32
<b>Расходы</b>	49 417,76	57 587,85	57 587,85	63 587,12	51 760,02	51 900,82
<b>Дефицит (-)/ Профицит (+)</b>	0,00	-3 533,05	-3 533,05	0,00	0,00	0,00

\*Решение Совета депутатов с.п. Мулымья от 30.09.2023г. №6 «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования сельское поселение Мулымья от 27.12.2022г. №253 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»» (далее по тексту – решение СД от 30.09.2023г. №6)

\*\*Оценка ожидаемого исполнения на текущий финансовый год представлена к проекту решения о бюджете

Согласно проекту решения о бюджете доходы бюджета поселения на 2024 год предусмотрены в объеме 63 587,12 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2023 год рост на 9 532,32 тыс. рублей или +17,6%, в том числе по безвозмездным поступлениям на +8 447,92 тыс. рублей, по налоговым и неналоговым поступлениям на +1 084,40 тыс. рублей или на +9,2%. Расходы бюджета предусмотрены в

объеме 63 587,12 тыс. рублей, соответственно бюджет поселения на 2024 год планируется сбалансированным (дефицит/профицит в размере 0,00 тыс. рублей).

По отношению к прогнозируемым назначениям 2024 года общий объем доходов на 2025 год уменьшается на -18,6% или на -11 827,10 тыс. рублей и составит 51 760,02 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений на -11 838,70 рублей (-23,3%), за счет налоговых и неналоговых доходов увеличение на +11,60 тыс. рублей (+0,1%).

На 2026 год доходы бюджета поселения планируются в размере 51 900,82 рублей, что выше планируемых показателей 2025 года на +140,80 тыс. рублей (+0,3%), в том числе за счет безвозмездных поступлений +127,40 тыс. рублей (+0,3%), за счет налоговых и неналоговых доходов +13,40 тыс. рублей (+0,1%).

На 2025 год расходы бюджета поселения запланированы в объеме 51 760,02 тыс. рублей, на 2026 год – 51 900,82 тыс. рублей. Соответственно, бюджет поселения на 2025 - 2026 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 поселения за 2023 год на уровне плановых назначений, утвержденных решением СД от 30.09.2023г. №6.

Показатели бюджета на очередной финансовый год и на плановый период по отношению к ожидаемому исполнению 2023 года спрогнозированы следующим образом:

- с ростом в 2024 году: доходы +17,6%, расходы +10,4%;
- с ежегодным снижением: доходы в 2025 году на 4,3%, в 2026 году на 4,0%; расходы: в 2025 году на 10,1%, в 2026 году на 9,9%.

### **III. Доходы бюджета**

В представленном проекте решения доходы бюджета поселения на 2024 год планируются в объеме 63 587,12 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 12 193,50 тыс. рублей, неналоговые 660,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 50 733,62 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения на плановый период прогнозируются в следующих объемах:

- на 2025 год в сумме 51 760,02 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 12 195,10 тыс. рублей, неналоговые – 670,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 38 894,92 тыс. рублей;

- на 2026 год – 51 900,82 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 12 198,50 тыс. рублей, неналоговые – 680,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 39 022,32 тыс. рублей.

В общем объеме доходов удельный вес поступлений в 2024 - 2026 годах по группам составляет:

- «Налоговые и неналоговые доходы» - 20,2%, 24,9% и 24,8%, в том числе налоговые доходы 19,2%, 23,6%, 23,5% и неналоговые доходы – 1,0%, 1,3% и 1,3% соответственно по годам;

- «Безвозмездные поступления» - 79,8%, 75,1% и 75,2% соответственно по годам.

К числу основных доходных источников налоговых и неналоговых доходов проектом решения на 2024 год, как и прежде, определены: акцизы по подакцизным товарам (41,6%), налог на доходы физических лиц (49,0%), налог на имущество (4,1%), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной

собственности (3,9%), что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет поселения не менее 98,6% налоговых и неналоговых доходов, соответственно риски неисполнения доходов бюджета могут быть минимизированы в ходе реализации мероприятий по повышению собираемости доходов бюджета.

В соответствии со статьей 160.1 БК РФ в пакете документов, предоставленных одновременно с проектом решения, представлено постановление администрации с.п.Мулымья от 09.11.2021г. №130 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья, а также порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья» (с изм. от 24.04.2023г. №34, далее по тексту - постановление администрации с.п. Мулымья от 09.11.2021г. №130). Согласно перечню утверждено 2 главных администратора доходов бюджета поселения: Администрация сельского поселения Мулымья (650), Федеральная налоговая служба (182).

*Финансовым органом муниципального образования на сегодняшний день не внесены изменения в п.5 ст.4 главы 2 Положения, в части установления перечней главных администраторов доходов и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.*

*Постановление администрации с.п.Мулымья от 09.11.2021г. №130, с учетом изменений, не в полной мере соответствует приказу Минфина России от 01.06.2023г. №80н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)".*

*Указанные замечания отражались в заключениях КСП на проекты бюджета поселения 2022 – 2024 годов, 2023-2025 годов, на момент экспертизы проекта финансовым органом поселения замечания не устранены.*

**Налоговые доходы** занимают второе место в общем объеме доходов бюджета поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов и предусматриваются в объемах, представленных в таблице №3.

Таблица 3. Динамика налоговых доходов, проектируемых на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (в сравнении с показателями за 2023 год)

(тыс. рублей)

Показатели	2023 год (уточненный план) Сумма дохода/удельный вес	2023 год (оценка) Сумма дохода/удельный вес	Проект бюджета					
			2024 год		2025 год		2026 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=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
НДФЛ	5 119,51 46,6%	5 119,51 46,6%	6 300,00 51,7%	23,1	6 300,00 51,7%	-	6 300,00 51,7%	-

Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (диз.топливо))	5 333,59 48,5%	5 333,59 48,5%	5 352,00 43,9%	0,3	5 353,00 43,9%	-	5 356,00 43,9%	0,1
Налог на имущество	521,00 4,7%	521,00 4,7%	521,50 4,3%	0,1	522,10 4,3%	0,1	522,50 4,3%	0,1
Государственная пошлина	20,00 0,2%	20,00 0,2%	20,00 0,1%	-	20,00 0,1%	-	20,00 0,1%	-
<b>ИТОГО</b>	<b>10 994,10</b>	<b>10 994,10</b>	<b>12 193,50</b>	<b>10,9</b>	<b>12 195,10</b>	<b>-</b>	<b>12 198,50</b>	<b>-</b>

Предлагаемые назначения по налоговым доходам на 2024 год увеличиваются по сравнению с ожидаемыми показателями 2023 года на 1 199,40 рублей (+10,9%) в основном за счёт роста прогнозируемых поступлений по налогу на доходы физических лиц (далее по тексту – НДФЛ). Общий объем налоговых доходов на 2025 и 2026 годы прогнозируется практически на уровне показателей 2024 года – незначительный рост (+1,60 тыс. рублей к 2024 году, к 2025 году +3,40 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в структуре планируемых к мобилизации в бюджет поселения налоговых доходов (около 95,6%), по-прежнему, составят: НДФЛ – 51,7% в общем объеме налоговых поступлений и акцизы по подакцизным товарам – 43,9%.

Проектом бюджета на 2024 - 2026 годы предусматриваются следующие назначения по налоговым доходам:

*НДФЛ* на 2024 – 2026 годы в объеме 6 300,00 тыс. рублей соответственно на каждый год, что выше показателей 2023 года на 1 180,49 тыс. рублей (+23,1%).

Методическими рекомендациями предусмотрен рост фонд оплаты труда работников муниципальных учреждений, не учтенных в Указах Президента РФ и работников органов местного самоуправления с 01.10.2024г. на 4,0%, а также работников (по категориям), указанных в Указах Президента РФ на 6,3%.

Согласно пояснительной записке к проекту решения прогноз поступлений по НДФЛ произведен по удельному весу, с учетом данных главного администратора доходов (Федеральная налоговая служба) и исполнения за 2022 год.

*Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ* на 2024 год сформированы в объеме 5 352,00 тыс. рублей, на 2025 и 2026 годы 5 353,00 тыс. рублей и 5 356,00 тыс. рублей соответственно. Согласно постановлению от 09.11.2021г. №130 главным администратором является Федеральная налоговая служба.

Прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,0622%, предусмотренным в проекте закона о бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (приложение №4 и №5 к проекту закона), размещенного на официальном сайте <https://depfin.admhmao.ru/otkrytyy-byudzhet/planirovanie-byudzhet/proekty-zakonov-o-byudzhet-avtonomnogo-okruga/>. Объем норматива прогнозируется ниже показателей 2023 года (0,0627%) на 0,0005%. В свою очередь, прогнозируемый объем поступлений акцизов на 2024 год в проекте бюджета предусмотрен выше показателей 2023 года на 18,41 тыс. рублей (+0,3%), с последующим ростом в плановом периоде.

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

Налоги на имущество сформированы на 2024 год в объеме 521,50 тыс. рублей, на 2025 – 2026 годы 522,10 тыс. рублей и 522,50 тыс. рублей соответственно по годам. Прогнозируемый объем выше показателей 2023 года. Главным администратором доходов по данному налогу является - Федеральная налоговая служба.

Налоги на имущество на 2024 – 2026 годы сформированы из:

- поступлений доходов от уплаты транспортного налога: на 2024 год 76,10 тыс. рублей, на 2025 – 2026 годы – 76,20 тыс. рублей, что практически на уровне показателей 2023 года (76,00 тыс. рублей). Прогноз поступлений доходов от уплаты транспортного налога основан на нормах главы 28 НК РФ, статьи 3 Закона №132-оз от 10.11.2008г. (по нормативу 4% - в бюджеты городских и сельских поселений);

- налога на имущество: на 2024 год 230,20 тыс. рублей, на 2025 и 2026 годы – 230,50 тыс. рублей и 230,70 тыс. рублей соответственно. Прогноз поступлений по налогу на имущество физических лиц основан на нормах главы 32 НК РФ и сформирован (по 2024 году) с незначительным ростом к показателям 2023 года (230,00 тыс. рублей) на +0,20 тыс. рублей (+0,1%);

- земельного налога: на 2024 год – 215,20 тыс. рублей, на 2025 – 2026гг – 215,40 тыс. рублей и 215,60 тыс. рублей соответственно по годам. Прогноз поступлений доходов от уплаты земельного налога основан на нормах главы 31 НК РФ и сформирован по 2024 году с незначительным ростом к показателям 2023 года на 0,20 тыс. рублей (+0,1%).

Одновременно с проектом решения о бюджете представлен прогноз выпадающих доходов из бюджета поселения на 2024 – 2026 годы в связи с применением налоговых льгот. В результате предоставления налоговых льгот прогнозируемый объем потерь на 2024-2026 годы составляет: по земельному налогу (ст. 395 НК РФ, решение Совета депутатов с.п. Мулымья от 31.08.2018г. №342) – 677,00 тыс. рублей ежегодно; по налогу на имущество (ст. 407 НК РФ, решение Совета депутатов с.п. Мулымья от 21.07.2016г. №193) – 500,00 тыс. рублей по годам.

Государственная пошлина предусмотрена на 2024-2026 годы в объеме 20,00 тыс. рублей соответственно на каждый год. Показатели сформированы на уровне показателей 2023 года. Главный администратор доходов – Администрация с.п.Мулымья.

**Неналоговые доходы** занимают третье место в структуре доходной части бюджета поселения на 2024 – 2026 годы.

Неналоговые доходы на 2024 год сформированы в объеме 660,00 тыс. рублей, на 2025 – 2026 годы в объемах 670,00 тыс. рублей и 680,00 тыс. рублей соответственно по годам, ниже показателей 2023 года на -115,00 тыс. рублей (-14,8%), с последующим ростом в плановом периоде на 1,5% каждого года к предыдущему.

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

Таблица 4.  
(тыс. рублей)

Показатели	2023 год (уточненный план) Сумма дохода/удельный вес	2023 год (оценка) Сумма дохода/удельный вес	Проект бюджета					
			2024 год		2025 год		2026 год	
			Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %	Сумма Дохода в/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6

Доходы от использования имущества	625,00 80,6%	625,00 80,6%	500,00 75,8%	-20,0	500,00 74,6%	-	500,00 73,5%	-
Доходы от оказания платных услуг	150,00 19,4%	150,00 19,4%	160,00 24,2%	6,7	170,00 25,4%	6,3	180,00 26,5%	5,9
<b>ИТОГО</b>	<b>775,00</b>	<b>775,00</b>	<b>660,00</b>	<b>-14,8</b>	<b>670,00</b>	<b>1,5</b>	<b>680,00</b>	<b>1,5</b>

Как и в предыдущем периоде, основную долю в объеме неналоговых доходов бюджета по-прежнему составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (75,8%, 74,6%, 73,5%).

По подгруппе «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» проектом бюджета на 2024 - 2026 годы прогнозируются поступления в сумме 500,00 тыс. рублей на каждый год, с уменьшением к показателям 2023 года на 125,00 тыс. рублей (-20,0%) соответственно, из них:

- доходы от сдачи в аренду имущества составляют 150,00 тыс. рублей, что ниже показателей 2023 года (275,00 тыс. рублей) на -125,00 тыс. рублей (-45,5%);

- прочие поступления от имущества (соц.найм) – 350,00 тыс. рублей, что на уровне показателей 2023 года (350,00 тыс. рублей).

Главным администратором доходов является Администрация сельского поселения Мулымья.

Поступления по доходам от оказания платных услуг спрогнозированы на 2024 – 2026 годы в объеме 160,00 тыс. рублей, 170,00 тыс. рублей, 180,00 тыс. рублей соответственно по годам, выше показателей 2023 года на +10,00 тыс. рублей (+6,7%), с последующим ростом в плановом периоде на 10,00 тыс. рублей (+6,3%, +5,9%) каждого года к предыдущему. Главным администратором доходов является Администрация сельского поселения Мулымья.

**Безвозмездные поступления** в общем объеме доходов бюджета поселения на 2024 – 2026 годы, как и в предыдущем периоде, занимают первое место в структуре доходов бюджета поселения.

Безвозмездные поступления из бюджета района сформированы в объеме 50 733,62 тыс. рублей на 2024 год или с ростом к показателям 2023 года на 8 447,92 тыс. рублей (+20,0%). На 2025 – 2026 годы безвозмездные поступления составляют 38 894,92 тыс. рублей и 39 022,32 тыс. рублей соответственно, с уменьшением к уровню показателей 2024 и 2023 годов.

Динамика безвозмездных поступлений на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, предусмотренных проектом решения о бюджете, в сравнении с показателями 2023 года представлена в таблице №5.

Таблица 5.  
(тыс. рублей)

Наименование показателей	2023 год (уточненный план) Сумма Доходов/ Удельный вес	2023 год (оценка) Сумма Доходов/ Удельный вес	Проект бюджета					
			2024 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году, %	2025 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году, %	2026 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году, %
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	30 520,30 72,2%	30 520,30 72,2%	36 523,80 72,0%	19,7	37 200,00 95,7%	1,9	37 327,40 95,7%	0,3

Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.	11 085,57 26,2%	11 085,57 26,2%	14 198,68 28,0%	28,1	1 683,78 4,3%	-88,1	1 683,78 4,3%	-
Иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	7 298,01 17,3%	7 298,01 17,3%	2 143,52 4,2%	-70,6	-	-	-	-
Субвенции	679,83 1,6%	679,83 1,6%	11,14 0,0%	-98,4	11,14 0,0%	-	11,14 0,0%	-
<b>ИТОГО</b>	<b>42 285,70</b>	<b>42 285,70</b>	<b>50 733,62</b>	<b>20,0</b>	<b>38 894,92</b>	<b>-23,3</b>	<b>39 022,32</b>	<b>0,3</b>

Как видно из таблицы, размер *дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* предлагается к утверждению: на 2024 год в объеме 36 523,80 тыс. рублей, что выше показателей 2023 года на 6 003,50 тыс. рублей (+19,7%); на 2025 – 2026 годы в объемах 37 200,00 тыс. рублей и 37 327,40 тыс. рублей соответственно по годам, с последующим ростом показателей 2025 и 2026 годов по отношению к предшествующему периоду каждого года на +1,9% (+676,20 тыс. рублей) и на +0,3% (+127,40 тыс. рублей) соответственно.

*Иные межбюджетные трансферты* (далее по тексту – иные МБТ) из бюджета района предлагаются к утверждению на 2024 – 2026 годы в следующих объемах: 2024 год – 14 198,68 тыс. рублей; 2025 год – 1 683,78 тыс. рублей, на 2026 год – 1 683,78 тыс. рублей. Прогнозируемый показатель на 2024 год выше показателей 2023 года на +3 113,11 тыс. рублей (+28,1%). Объем средств на 2024 год, в том числе включает в себя иные МБТ из бюджета района на сбалансированность бюджетов в объеме 2 143,52 тыс. рублей, иные МБТ на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние 9 333,40 тыс. рублей.

*Субвенции* из бюджета района предлагаются к утверждению на 2024 – 2026 годы в объеме 11,14 тыс. рублей на каждый год. Прогнозируемый показатель на очередной финансовый год и плановый период ниже показателей 2023 года на 668,69 тыс. рублей (-98,4%) и не включает средства на гос.регистрацию актов гражданского состояния и осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (средства федерального бюджета).

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

*Пояснительная записка к проекту бюджета не содержит информацию о подходах формирования налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений в разрезе подгрупп (отсутствует сравнение показателей текущего и очередного периодов и причины отклонений). Данное замечание указывалось в заключениях КСР на проекты бюджета поселения 2022 – 2024 годов, 2023-2025 годов.*

#### **IV. Расходная часть проекта бюджета**

Согласно требованиям статьи 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. В соответствии с методическими рекомендациями основными условиями для формирования прогноза бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения Мулымья на 2024-2026 годы является 100% финансовое обеспечение в проекте

бюджета поселения действующих социально-значимых расходных обязательств до уровня 2023 года по муниципальным программам сельского поселения Мулымья и непрограммным направлениям с учётом особенностей, обозначенных в данных методических рекомендациях.

*Пояснительная записка к проекту не содержит данных по сопоставлению действующих расходов 2023 года с плановыми назначениями на 2024-2026 гг.*

Проектом решения расходы бюджета на 2024 год запланированы в объеме 63 587,12 тыс. рублей, что на 10,4% выше уточненных расходов бюджета 2023 года. В 2025 году расходы прогнозируются с уменьшением к проекту 2024 года на 18,6%, в 2026 году по отношению к проекту 2025 года прогнозируются с ростом на 0,27%.

В 2024 году наибольший объем расходов планируется направить на общегосударственные вопросы – 30 575,9 тыс. рублей или 48,1% от общего объема расходов; на национальную экономику – 16 435,25 тыс. рублей или 25,8% от общего объема расходов и на культуру, кинематографию – 15 128,03 тыс. рублей (23,8%).

На плановый период 2025-2026 годов приоритетное направление расходов сохраняется за разделами «Общегосударственные вопросы» – 57%, 59,1%; «Национальная экономика» – 13,7%; «Культура, кинематография» - 29,2%, 27,1%.

Проектом бюджета предусмотрены расходы за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из вышестоящих бюджетов на 2024 год в объеме 14 209,82 тыс. рублей (из них 11,14 тыс. руб. субвенция бюджетам поселений на государственную регистрацию актов гражданского состояния), на 2025 год – 1 694,92 тыс. рублей (из них 11,14 тыс. руб. субвенция), на 2026 год- 1 694,92 тыс. рублей (из них 11,14 тыс. руб. субвенция).

Анализ расходов бюджета поселения на 2024 год и плановый период 2025– 2026 года 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 2024 году, на 2025– 2026 годы по разделам функциональной классификации расходов бюджетов (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета)

(тыс. руб.)

Раздел	Наименование	Первоначал. бюджет на 2023 год	Уточненный бюджет на 2023 год	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА					
				2024 год		2025 год		2026 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.:	28 068,62	31 427,89	30 575,9	0,97	29 505,37	0,96	30 684,77	1,04
		56,80	54,57	48,09		57,00		59,12	
	Условно-утвержденные расходы					1 451,66		2 149,72	
0200	Национальная оборона	594,7	594,70	0	0,00	0	x		x
		1,20	1,03	0,00		0,00		0,00	
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	56,67	72,69	23,67	0,33	23,67	1,00	23,67	1,00
		0,11	0,13	0,04		0,05		0,05	
0400	Национальная экономика	6 340,74	10 115,80	16 435,25	1,62	7 102,95	0,43	7 105,95	1,00
		12,83	17,57	25,85		13,72		13,69	
0500	Жилищно-	405,3	405,28	492,55	1,22	0,00	0,00	0,00	x

	коммунальное хозяйство	0,82	0,70	0,77		0,00		0,00	
0700	Образование	303,6	303,57	319,68	1,05	0,00	0,00	0,00	
		0,61	0,53	0,50		0,00		0,00	
0800	Культура, кинематография	13 036,18	14 055,92	15 128,03	1,08	15 128,03	1,00	14 086,43	0,93
		26,38	24,41	23,79		29,23		27,14	
1000	Социальная политика	612,0	612,00	612,0	1,00	0,00	0,00	0,00	x
		1,24	1,06	0,96		0,00		0,00	
<b>ИТОГО</b>		<b>49 417,76</b>	<b>57 587,85</b>	<b>63 587,12</b>	<b>1,10</b>	<b>51 760,02</b>	<b>0,81</b>	<b>51 900,82</b>	<b>1,00</b>

При анализе данных проекта бюджета с данными первоначального бюджета на 2023 год и уточненных данных на 01.10.2023 года установлены колебания в сторону снижения и увеличения расходов.

*В связи с отсутствием, в пояснительной записке к проекту бюджета информации, о единовременных расходах, действие которых заканчивается в 2023 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 бюджету 2023 года планируемые бюджетные ассигнования на 2024 год выросли на 14 169,36 тыс. рублей, из них:

- в 3,2 раза или на 10 147,8 тыс. руб. выросли расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». Исполнение расходов планируется через муниципальную программу "Содержание и текущий ремонт внутри поселковых дорог сельского поселения Мулымья на 2020 – 2025 года и на плановый период до 2030 года";

- на 21,5% или на 87,27 тыс. рублей выросли расходы по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства», в части расходов необходимых для осуществления передаваемых полномочий в области жилищно-коммунального хозяйства);

- на 19% или на 1 896,88 тыс. рублей выросли расходы по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»;

- на 16% или на 2 091,84 тыс. рублей выросли расходы по подразделу 0801 «Культура». Исполнение расходов планируется через муниципальную программу «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в сельском поселении Мулымья на 2020 – 2025 года и на плановый период до 2030 года»;

- на 11% или 226,06 тыс. рублей выросли расходы по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования».

По отношению к уточненным данным бюджета на 01.10.2023 года планируемый объем бюджетных ассигнований на 2024 год вырос на 5 999,27 тыс. рублей. Объем роста сложился в основном за счет увеличения расходов на 6 319,46 тыс. рублей по разделу 0400 «Национальная экономика» (в т.ч. +8 296,05 тыс. рублей по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»), на 1 072,11 тыс. рублей или 107,6% по разделу 0800 «Культура, кинематография» и снижению расходов на 851,95 тыс. рублей по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» (из них –2 146,04 тыс. рублей по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»).

Проектом бюджета на 2025-2026 годы не предусмотрены расходы по разделам 1000 «Социальная политика», 0700 «Образование», 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 0200 «Национальная оборона».

В проекте бюджета на 2024-2026гг отсутствуют расходы за счет межбюджетных трансфертов из вышестоящего бюджета, предоставленные на осуществление переданных полномочий: на государственную регистрацию актов гражданского состояния; на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. В текущем году расходы по данным направлениям составляют 654,85 тыс. рублей.

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

Анализ формирования бюджета в программном формате осуществлен исходя из проекта решения Совета депутатов, пояснительной записки и предоставленных одновременно с проектом решения проектов постановлений о внесении изменений в муниципальные программы (ст. 184.2 БК РФ), уточненного объема бюджета на 2023 год.

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

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

- «Благоустройство муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2020 – 2025 года и на плановый период до 2030 года»;
- «Развитие гражданского общества в сельском поселении Мулымья на 2020-2025 годы и на период до 2030 года»;
- «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности на территории сельского поселения Мулымья на 2020 – 2025 года и на плановый период до 2030 года».

*Отсутствие финансирования по муниципальной программе «Благоустройство муниципального образования сельское поселение Мулымья» может привести к несоблюдению статьи 14 Федерального закона от 6 октября 2003г. N131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", так как муниципальная программа предусматривает решение следующих задач: организация уличного освещения, организация содержания мест захоронения; организация санитарно - эпидемиологической и экологической безопасности населения; обеспечение безопасности населению, улучшение внешнего облика поселения.*

На официальном сайте администрации МО сельское поселение Мулымья (<http://admmul.ru>) в разделе «Муниципальные программы и исполнение» информация о внесении в течение 2023 года изменений в муниципальные программы отсутствует.

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ, согласно приложениям 9, 10 к проекту бюджета, на 2024 год составит – 63 487,12 тыс. рублей или 99,8% от всех расходов, на 2025 год - 50 204,37 тыс. рублей или 97% и на 2026 год – 49 165,77 тыс. рублей или 94,7%.

По отношению к данным уточненного бюджета 2023 года на очередной 2024 год планируется рост программно-целевых расходов на 9 625,65 тыс. рублей по трём программам и сокращение на 3 626,38 тыс. рублей по двум программам.

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

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

Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы на территории сельского поселения Мулымья на 2020 - 2025 года и плановый период до 2030 года", как и прежде, занимает основную часть программно-целевых расходов 2024г. - 27,1%; 2025г. - 31,8%; 2026г. -32,5%.

По отношению к уточненному бюджету 2023 года расходы по программе на 2024 год заложены с ростом на 283,65 тыс. рублей и составят 17 201,02 тыс. рублей. На плановый период 2025-2026гг расходы заложены в объеме 15 973,74 тыс. рублей по годам, что на 1 227,26 тыс. рублей ниже данных 2024 года. Анализ расходов муниципальной программы в разрезе направлений расходов представлен в таблице 7.

Таблица 7.  
(рублей)

Наименование направлений расходов	ЦСР	Первоначальный бюджет 2023 года	Уточненный план на 2023г.	Проект бюджета на 2024 год	Отклонение проекта на 2024г	
					от первонач. бюджета 2023г	от уточнен. бюджета 2023г
Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы на территории сельского поселения Мулымья на 2020 - 2025 года и плановый период до 2030 года"	070000 0000	15 560 123,75	16 917 370,96	17 201 016,92	1 640 893,17	283 645,96
Глава (высшее должностное лицо)муниципального образования	***** *2030	1 998 044,00	2 017 200,32	2 224 108,00	226 064,00	206 907,68
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	***** *2040	11 520 071,00	11 749 946,97	13 734 092,00	2 214 021,00	1 984 145,03
Субвенции бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ	***** 4200		249,85		0,00	-249,85
Прочие мероприятия органов местного самоуправления	***** 2400	487 606,00	769 855,36	300 000,00	-187 606,00	-469 855,36
Субвенция на осуществление переданных органам государственной власти субъектов РФ в соответствии с п. 1 ст. 4 ФЗ от 15.11.1997 года №143-ФЗ "Об актах гражданского состояния" полномочий РФ на государственную регистрацию актов гражданского состояния"	***** 59300	44 129,75	60 149,46	11 137,40	-32 992,35	-49 012,06
Субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты"	***** 1180	594 700,00	594 700,00		-594 700,00	-594 700,00

Расходы по обеспечению переданных полномочий	***** 0540	303 573,00	303 573,00	319 679,52	16 106,52	16 106,52
Расходы на организационное и материально - техническое обеспечение подготовки и проведения выборов (голосований)	***** 9990		809 696,00		0,00	-809 696,00
Социальные выплаты	***** 0220	612 000,00	612 000,00	612 000,00	0,00	0,00

Значительная доля программно-целевых расходов 87,9% или 15 113,83 тыс. рублей запланирована по основному мероприятию «Обеспечение оплаты труда, гарантий и компенсаций для работников администрации поселения в соответствии с действующим законодательством». Согласно данным паспорта муниципальной программы потребность в финансировании на реализацию мероприятий на 2024-2026 года обеспечена на 100%.

*При формировании проекта бюджета финансовым органом не устранены замечания в части нарушения 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), указанные Контрольно-счетной палатой в заключении на проект бюджета 2023-2025гг. Две муниципальные программы ("Развитие муниципальной службы на территории сельского поселения Мулымья на 2020 - 2025 года и плановый период до 2030 года" и "Обслуживание деятельности администрации сельского поселения Мулымья на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030 года") имеют одноименные основные мероприятия с разными кодами целевых статей. Кроме того, финансовым органом поселения при установлении наименований направлений расходов бюджетных средств, не учитываются требования приказа Минфина России от 24.05.2022г. N82н. Согласно норм приказа Минфина России от 24.05.2022г. N82н наименование направлений расходов не включает указание на наименование межбюджетного трансферта, предоставляемого в целях финансового обеспечения, софинансирования расходного обязательства соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации.*

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

Проектом решения на реализацию муниципальной программы предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год в объеме 14 761,50 тыс. рублей, что на 8 296,05 тыс. рублей больше уточненных данных бюджета 2023 года. Финансирование муниципальной программы полностью проходит по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». Муниципальная программа включает в себя два основных мероприятия «Содержание, реконструкция, ремонт дорог и пешеходных зон» и «Безопасность дорожного движения».

При анализе данных проекта решения о бюджете и проекта постановления администрации сельского поселения Мулымья «О внесении изменений в постановление администрации сельского поселения Мулымья от 20 ноября 2019г. №172 «Об утверждении муниципальной программы «Содержание и текущий ремонт внутри поселковых дорог сельского поселения Мулымья на 2020 – 2025 года и на плановый период до 2030 года» установлено расхождение в объемах финансирования основных мероприятий. Проектом постановления по основному мероприятию «Содержание, реконструкция, ремонт дорог и

пешеходных зон» предусмотрено финансирование в объеме 12 561,50 тыс. рублей, проектом же решения о бюджете по данному мероприятию предусмотрено финансирование в объеме 2 736,90 тыс. рублей, что на 9 824,60 тыс. рублей меньше. При формировании проекта бюджета финансовым органом поселения не соблюдены нормы статьи 179 БК РФ.

Согласно данным по источникам формирования муниципального дорожного фонда муниципального образования сельское поселение Мулымья проектом решения предусмотрено поступление в виде межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в объеме 9 333,40 тыс. рублей. По данным проекта окружного бюджета на 2024-2026гг муниципальным образованиям предоставляется субсидия на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние на условиях софинансирования 95% - бюджет автономного округа и 5% - местный бюджет.

Финансовым органом поселения в проекте решения не обособлено направление расходов, имеющее целевое назначение (расходы на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние). Также, в проекте бюджета не предусмотрены средства на софинансирование расходов на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние.

Анализ расходов муниципальной программы в разрезе направлений расходов представлен в таблице 8.

Таблица 8.  
(рублей)

Наименование	ЦСР	Первоначальный бюджет 2023года	Уточненный план на 2023 г	Проект бюджета на 2024 год	Отклонение проекта на 2024г	
					от первонач. бюджета 2023г	от уточнен. бюджета 2023г
Муниципальная программа "Содержание и текущий ремонт внутри поселковых дорог сельского поселения Мулымья на 2020 – 2025 года и на плановый период до 2030 года"	04000 00000	4 613 700,00	6 465 448,84	14 761 500,00	10 147 800,00	8 296 051,16
Основное мероприятие "Содержание, реконструкция, ремонт дорог и пешеходных зон"	04001 00000	2 413 700,00	2 913 700,00	2 736 900,00	323 200,00	-176 800,00
Расходы на ремонт и зимнее-летнее содержание дорог	04001 74190	2 413 700,00	2 913 700,00	2 736 900,00	323 200,00	-176 800,00
Основное мероприятие "Безопасность дорожного движения"	04002 00000	2 200 000,00	3 551 748,84	12 024 600,00	9 824 600,00	8 472 851,16
Расходы на безопасность дорожного движения	04002 74190	2 200 000,00	3 551 748,84	12 024 600,00	9 824 600,00	8 472 851,16

Кроме того, Контрольно-счетная палата обращает внимание, что при установлении финансирования в разрезе основных мероприятий не учтены характеристики основных мероприятий муниципальной программы, установленные в таблице 3 муниципальной программы.

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

Проектом решения расходы по муниципальной программе на 2024 год предусмотрены в объеме 16 134,04 тыс. рублей, что на 288,82 тыс. рублей больше данных первоначального бюджета 2023 года. По данной программе проходит финансирование МКУ «Административно-хозяйственная служба». Расходы на обеспечение деятельности (оказание

услуг) муниципального учреждения проектом решения предлагается утвердить в объеме 14 710,29 тыс. рублей или 91,2% от общего объема расходов программы. Основной объем расходов программы 74,3% или 11 990,12 тыс. рублей приходится на основное мероприятие "Обеспечение оплаты труда, гарантий и компенсаций для работников администрации поселения в соответствии с действующим законодательством". *Наименование основного мероприятия не соответствует экономическому содержанию направления расходов.*

Анализ расходов муниципальной программы в разрезе направлений расходов представлен в таблице 9.

Таблица 9.  
(рублей)

Наименование	ЦСР	Первоначальный бюджет 2023года	Уточненный план на 2023г.	Проект бюджета на 2024 год	Отклонение проекта на 2024г	
					от первонач. бюджета 2023г	от уточнен. бюджета 2023г
Муниципальная программа "Обслуживание деятельности администрации сельского поселения Мулымья на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030 года"	080000 0000	15 845 221,12	19 730 416,16	16 134 039,69	288 818,57	-3 596 376,47
Основное мероприятие "Обеспечение оплаты труда, гарантий и компенсаций для работников администрации поселения в соответствии с действующим законодательством"	080010 0000	10 333 577,06	10 610 141,49	11 990 118,17	1 656 541,11	1 379 976,68
Основное мероприятие "Организация общественных работ для временного трудоустройства не занятых трудовой деятельностью и безработных граждан"	080030 0000	1 359 036,00	3 231 204,12	1 423 752,00	64 716,00	-1 807 452,12
Основное мероприятие "Обеспечение автотранспортных средств топливом, запасными частями, иными принадлежностями"	080050 0000	100 675,00	720 383,08	1 620,00	-99 055,00	-718 763,08
Основное мероприятие "Материально-техническое обеспечение"	080070 0000	4 051 933,06	5 168 687,47	2 718 549,52	-1 333 383,54	-2 450 137,95

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

Расходы на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в сельском поселении Мулымья» в проекте бюджета составляют 24,2% от общего объема программно-целевых расходов или 15 378,02 тыс. рублей. По отношению к уточненным данным бюджета на 2023 год плановые назначения на 2024 год выросли на 1 045,95 тыс. рублей. Основной объем расходов 98,4% или 15 128,02 тыс. рублей запланирован по основному мероприятию «Организация деятельности муниципального учреждения». По программе проходят расходы за счет иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из вышестоящих бюджетов на исполнение целевых показателей и повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры, в сумме 1 037,98 тыс. рублей. По отношению к данным паспорта муниципальной

программы проектом бюджета потребность в финансировании на реализацию мероприятий на 2024-2026 года обеспечена на 100%.

*Пояснительная записка к проекту бюджета не информативна, отсутствует описание направлений расходов бюджета в сопоставлении с действующими расходами за 2023 год.*

#### **Непрограммные расходы.**

В представленном проекте бюджета непrogramмные расходы на 2024 год составляют 100,0 тыс. рублей или 0,16% от общей суммы расходов. На плановый период 2025-2026 годов непrogramмные расходы составляют: 2025 год – 2 404,42 тыс. рублей или 4,6%, на 2026 год – 3 583,82 тыс. рублей или 6,9 % от общей суммы расходов.

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

- резервный фонд на 2024-2026 годы запланирован в объеме 100,0 тыс. рублей ежегодно. Резервный фонд установлен с соблюдением норм статьи 81 БК РФ;

- условно утвержденные расходы на первый и второй годы планового периода в суммах: на 2025 год – 2 304,42 тыс. рублей, на 2026 год – 3 483,82 тыс. рублей, что составляет соответственно 4,6% и 6,94% к общему объему расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов 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.

В методических рекомендациях указано, что формирование бюджетных проектировок и предложений по распределению бюджетных ассигнований бюджета поселения необходимо осуществлять, строго обеспечивая 100% действующие социально-значимые расходные обязательства до уровня 2023 года по действующим муниципальным программам и непrogramмным направлениям.

По итогам анализа планируемых ассигнований в разрезе групп расходов установлено.

***Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений*** по коду вида расходов (далее по тексту - КВР) 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений» как и прежде, занимают основной объем расходов бюджета. На 2024 год расходы по КВР 110 составляют 45,3% от общих расходов или 28 791,90 тыс. рублей, что на 15,3% или 3 813,11 тыс. рублей больше первоначальных данных 2023 года. По данному коду проходит финансирование подведомственных учреждений Муниципальное учреждение «СЦК ШАИМ» и МКУ «АХС». Расходы на выплаты персоналу МУ «СЦК Шаим» составляют 52,54% или 15 128,02 тыс. рублей всех расходов по КВР 110. Расходы проходят по разделу 0801 «Культура», по отношению к уточненным данным 2023 года расходы запланированы с ростом на 7,8% или

на 1 093,2 тыс. рублей. Расходы на выплаты персоналу МКУ «АХС» на 2024 год по отношению к уточненным данным 2023 года запланированы с ростом на 13% или на 1 378,67 тыс. рублей. В методических рекомендациях указано, что с 1 октября 2024 года учтена индексация на 4% фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений, не подпадающих под действие указов Президента Российской Федерации от 2012 года и работников органов местного самоуправления.

**Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов** (КВР 120) в предоставленном проекте бюджета на 2024 год составляют 23,8% или 15 137,50 тыс. рублей. Планируемый объем средств бюджета по отношению к уточненному бюджету 2023 года запланирован с ростом на 9,6% или на 1 329,86 тыс. рублей. Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления по с.п. Мулымья в 2024 году утвержден распоряжением Правительства Ханты-Мансийского АО - Югры от 15 сентября 2023г. №616-рп "О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2024 год" в размере 20 629,6 тыс. рублей.

По данному коду также запланированы расходы за счет межбюджетных трансфертов, предоставленных на осуществление переданных полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния в сумме 11,14 тыс. рублей и 10,03 тыс. рублей расходы по созданию условий для деятельности народных дружин.

Расходы по подгруппе 240 **«Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»** составляют 16 828,19 тыс. рублей или 26,54% от общего объема расходов. По подгруппе проходят расходы по большому перечню направлений: на оплату коммунальных услуг, содержание имущества, продукты питания, медикаменты, ГСМ и т.п. Большая часть расходов приходится на раздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)» 87,7% или 14 761,5 тыс. рублей. По отношению к уточненному бюджету 2023 года расходы на 2024 год выросли на 5 519,66 тыс. рублей, из них по подразделам 0113 «Другие общегосударственные вопросы» -2 614,75 тыс. рублей, 0409 «Дорожной фонд» +8 296,05 тыс. рублей.

Расходы по подгруппе 540 **«Иные межбюджетные трансферты»** на 2024 год запланированы в объеме 1 164,05 тыс. рублей, что на 165,70 тыс. рублей выше уточненных данных 2023 года. По данной подгруппе осуществляются расходы по перечислению трансфертов из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Мулымья органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район в соответствии с Соглашением №9 /2022-2024/. Расходы на осуществление управленческих функций по переданным полномочиям на 2024 год запланированы по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» в сумме 492,55 тыс. рублей и по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» в сумме 351,82 тыс. рублей. Расходы на реализацию полномочий по организации и осуществлению мероприятий по работе с детьми и молодежью (подраздел 0707 «Молодежная политика») в поселении на 2024 год определены в размере 319,67 тыс. рублей. На плановый период 2025-2026 годов расходы по осуществлению переданных полномочий отсутствуют.

Расходы по КВР 312 «Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям» на 2024 год в размере 612,0 тыс. рублей. Расходы спроектированы на уровне бюджета 2023 года и предусмотрены по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» в рамках основного мероприятия "Дополнительное пенсионное обеспечение отдельных категорий граждан" муниципальной программы "Развитие муниципальной службы на территории сельского поселения Мулымья на 2020 - 2025 года и плановый период до 2030 года". 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.

*Контрольно-счетная палата обращает внимание, что при формировании кодов бюджетной классификации не учтены требования 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).*

Таблица 10. Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов

(тыс. рублей)

Наименование	К В Р	Первоначальный бюджет на 2023г.	Уточненный бюджет на 2023г. РСД от 30.09.2023	Проект бюджета на 2024г.	Доля в общ. объеме средств в 2024г %	(+/-) 2024г. к первонач. бюджету 2023г	(+/-) 2024г. к уточн-му бюджету 2023г	Проект бюджета на 2025г.	Проект бюджета на 2026г.
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	24 978,79	28 153,61	28 791,90	45,28	3 813,11	638,29	28 788,90	27 747,30
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	13 467,41	13 807,64	15 137,50	23,81	1 670,09	1 329,86	15 137,50	15 137,50
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	8 116,93	11 308,53	16 828,19	26,46	8 711,26	5 519,66	5 429,20	5 432,20
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	612,00	612,00	612,00	0,96	0,00	0,00	0,00	0,00
Иные межбюджетные трансферты	540	998,35	998,35	1 164,05	1,83	165,70	165,70		
Исполнение судебных актов	830		7,48		0,00	0,00	-7,48		
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	1 144,28	1 790,54	953,48	1,50	-190,80	-837,06	0,00	0,00
Резервные средства	870	100,00	100,00	100,00	0,16	0,00	0,00	100,00	100,00
Резервные средства (условно утвержденные расходы)	870				0,00	0,00	0,00	2 304,42	3 483,82
Специальные расходы	880		809,70						
<b>Итого</b>		<b>49 417,76</b>	<b>57 587,85</b>	<b>63 587,12</b>	<b>100,00</b>	<b>14 169,36</b>	<b>5 999,27</b>	<b>51 760,02</b>	<b>51 900,82</b>

### Дорожный фонд

В соответствии со статьей 179.4 БК РФ в проекте решения о бюджете предусматриваются бюджетные ассигнования на формирование дорожного фонда. Дорожный фонд - часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового

обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.

Пунктом 3 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается Дорожный фонд муниципального образования сельское поселение Мулымья утвердить в следующих объемах: на 2024 год в сумме 14 761,50 тыс. рублей, на 2025 год – 5 429,20 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 5 432,20 тыс. рублей.

Согласно представленной информации источниками формирования дорожного фонда поселения на 2024 – 2026 годы являются:

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации на 2024 год – 5 352,00 тыс. рублей, на 2025 год – 5 353,00 тыс. рублей, на 2026 год – 5 356,00 тыс. рублей;

- транспортный налог (4%, закон ХМАО №132-оз от 10.11.2008г.) на 2024 год – 76,10 тыс. рублей, на 2025 – 2026 годы – 76,20 тыс. рублей на каждый год;

- межбюджетные трансферты из бюджета района на 2024 год – 9 333,40 тыс. рублей на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние (средства бюджета округа).

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО сельского поселения Мулымья от 30.05.2014г. №32 «О дорожном фонде муниципального образования сельское поселение Мулымья» (с измен. от 30.05.2022г. №214).

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения запланирован проектом решения о бюджете в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета поселения (п.2.1. главы 2 Порядка формирования дорожного фонда) и направлен, согласно проекту решения, на расходы по ремонту и содержанию автомобильных дорог местного значения, безопасность дорожного движения.

*Обращаем внимание на дублирование содержания пунктов 2.1. и 2.2. главы 2 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда. Данное замечание указывалось в заключение КСП на проект бюджета 2023-2025 годов, на данный момент администрацией поселения не устранено.*

*Кроме того, администрации поселения при исполнении бюджета за 2024 год необходимо учесть изменения в части формирования дорожного фонда, отраженные в БК РФ (п.5 ст. 179.4. БК РФ) и применяемые к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджетов, начиная с бюджетов на 2024 г. и на плановый период 2025 и 2026 гг. (на 2024 г).*

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

Подпунктами 1.3. пункта 1 и 2.3. пункта 2 проекта решения о бюджете на 2024 - 2026 годы предлагается утвердить сбалансированный бюджет (дефицит (профицит) 0,00 рублей) поселения.

Согласно приложениям №11 и №12 к проекту решения о бюджете источниками финансирования дефицита бюджета поселения является разница между остатками средств на счетах по учету средств бюджета (увеличение/уменьшение) в 2024 - 2026 годах в размере 0,00 рублей.

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

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

В соответствии со ст. 111 БК РФ пунктом 7 проекта решения о бюджете установлен объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2024 – 2026 годы в размере 0,00 рублей на каждый год.

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

*Контрольно-счетная палата обращает внимание, наименование кодов бюджетной классификации источников финансирования дефицита бюджета (приложение 11, 12 к проекту решения) поселения не в полной мере учтены требования приказа Минфина России от 01.06.2023г. N80н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)".*

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

1. Объем доходов бюджета поселения на 2024 год планируются в объеме 63 587,12 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 12 193,50 тыс. рублей, неналоговые 660,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 50 733,62 тыс. рублей. На 2025 год в сумме 51 760,02 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 12 195,10 тыс. рублей, неналоговые – 670,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 38 894,92 тыс. рублей. На 2026 год – 51 900,82 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 12 198,50 тыс. рублей, неналоговые – 680,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 39 022,32 тыс. рублей.

2. Проектом решения расходы бюджета на 2024 год запланированы в объеме 63 587,12 тыс. рублей, что на 10,4% выше уточненных расходов бюджета 2023 года. В 2025 году расходы прогнозируются с уменьшением к проекту 2024 года на 18,6%, в 2026 году по отношению к проекту 2025 года расходы прогнозируются с ростом на 0,27%.

3. Бюджет поселения на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов предлагается утвердить сбалансированный (дефицит/профицит в размере 0,00 тыс. рублей).

4. В 2024 году наибольший объем расходов планируется направить на общегосударственные вопросы – 30 575,9 тыс. рублей или 48,1% от общего объема расходов, на национальную экономику – 16 435,25 тыс. рублей или 25,8% от общего объема расходов и на культуру, кинематографию – 15 128,03 тыс. рублей (23,8%).

5. Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ, согласно приложениям 9, 10 к проекту бюджета, на 2024 год составит – 63 487,12 тыс. рублей или 99,8% от всех расходов, на 2025 год - 50 204,37 тыс. рублей или 97% и на 2026 год – 49 165,77 тыс. рублей или 94,7%.

6. Финансовым органом поселения при проектировании расходов по муниципальной программе «Содержание и текущий ремонт внутри поселковых дорог сельского поселения Мулымья на 2020 – 2025 года и на плановый период до 2030 года» не учитываются требования части 2 статьи 179 БК РФ.

7. Показатели Прогноза СЭР не информативны. При формировании прогноза СЭР не учтен прогнозный уровень инфляции, установленный на территории Российской Федерации в размере 104,0% ежегодно. Показатели прогноза СЭР не корректируются с учетом фактически достигнутых значений и основных направлений, что ставит под сомнение соблюдение норм п.1 ст. 169 БК РФ в части составления Проекта бюджета на основе прогноза социально-экономического развития.

8. 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 – по размеру 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.

9. Приложения к проекту бюджета не в полной мере соответствуют приказам Минфина России от 01.06.2023г. N80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)» и от 24.05.2022г. N82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (с изменениями).

9.1. При формировании проекта бюджета финансовым органом не устранены замечания в части нарушения 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), указанные Контрольно-счетной палатой в заключении на проект бюджета 2023-2025гг. Две муниципальных программы ("Развитие муниципальной службы на территории сельского поселения Мулымья на 2020 - 2025 года и плановый период до 2030 года" и "Обслуживание деятельности администрации сельского поселения Мулымья на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030 года") имеют одноименные основные мероприятия с разными кодами целевых статей.

9.2. Финансовым органом поселения при установлении наименований направлений расходов бюджетных средств не учитываются требования приказа Минфина России от 24.05.2022г. N82н. Согласно нормам приказа Минфина России от 24.05.2022г. N82н, наименование направлений расходов не включает указание на наименование межбюджетного трансферта, предоставляемого в целях финансового обеспечения, софинансирования расходного обязательства соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации.

9.3. В проекте решения не обособлено отдельным кодом целевой статьи расходов направление расходов, имеющее целевое назначение (расходы на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние) источником финансирования которых являются межбюджетные трансферты из вышестоящего бюджета. Также, в проекте бюджета не предусмотрены средства на софинансирование расходов на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние.

По итогам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетная палата считает возможным принятие проекта решения «О бюджете муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» после устранения нарушений указанных в пункте 9.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Кондинского района

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

А.Н. Мельников