

Заключение №245
Контрольно-счетной палаты Кондинского района
на проект решения Совета депутатов сельского поселения Леуши «О бюджете
муниципального образования сельское поселение Леуши на 2024 год и на
плановый период 2025 и 2026 годов»

пгт. Междуреченский

30 ноября 2023 года

Заключение на проект решения Совета депутатов сельского поселения Леуши «О бюджете муниципального образования сельское поселение Леуши на 2024 год и на 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 29.12.2012г. №6, требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ, Бюджетный Кодекс РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Леуши, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Леуши от 14.11.2018г. №23, с изменениями от 29.08.2023г. (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе).

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

Проект решения Совета депутатов сельского поселения Леуши «О бюджете муниципального образования сельское поселение Леуши на 2024 год и на 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 документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, по своему составу и содержанию в целом соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ и п.п.4.1.7. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с требованиями п.4 ст.169 БК РФ проект бюджета составлен на три года - очередной финансовый год (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.

I. Анализ прогноза социально-экономического развития сельского поселения
Леуши на 2024 год и на плановый период 2025 и 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 сельского поселения Леуши прогноз социально-экономического развития (далее – прогноз СЭР) утвержден постановлением администрации сельского поселения Леуши от 13.10.2023г. №125.

Прогноз социально-экономического развития на период 2024-2026 годов разработан на вариантной основе в составе двух основных вариантов: вариант 1 (консервативный) и вариант 2 (базовый). В пункте 2 постановления администрации сельского поселения Леуши от 13.10.2023г. №125 для разработки параметров местного бюджета на 2024-2026 годы предлагается использовать первый вариант.

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

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

Таблица 1. Динамика 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.	2,735	2,759	2,783	2,693	2,705	2,711	2,717
Численность занятых в экономике (среднегодовая), тыс.чел.	0,619	0,614	0,6	0,617	0,619	0,623	0,631
Численность безработных, официально зарегистрированных, тыс. чел.	0,020	0,020	0,020	0,018	0,020	0,020	0,020
Денежные доходы населения, млн.руб., в т.ч.	797	813	829	831,90	873,5	917,2	953,8
Фонд заработной платы, млн.руб.	486,500	508,400	531,200	484,700	504,100	524,30	545,60
Оборот розничной торговли, млн. руб.	0,655	0,667	0,672	0,703	0,720	0,725	0,728
Число малых предприятий, включая микропредприятия, един.	18	18	18	29	30	31	32
Объем платных услуг населению, млн. руб.	0,65	0,67	0,69	3,624	3,723	3,860	3,920
Доходы муниципального образования, млн. руб., в т.ч.	52,375	45,736	46,574	58,503	68,229	50,884	50,990
Расходы муниципального образования, млн. руб.	52,375	45,736	46,575	61,568	68,229	50,883	50,989
Объем отгруженных товаров, млн. рублей	42	44	46	41,2	42	44	46
Объем инвестиций в основной капитал, млн.руб.	0,683	0,683	0,683	0,82	0,92	0,93	0,94

Согласно статье 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода. 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).

Среднегодовая численность населения по оценке администрации сельского поселения Леуши к концу 2023 года ожидается в количестве 2,693 тыс. человек, что составляет 99,34% от итоговых данных 2022 года. На 2024-2026 годы показатель прогнозируется с ежегодным ростом в 2024г. на 0,4% и в 2025-2026гг. на 0,2% ежегодно.

По данным предварительных итогов социально-экономического развития за 9 мес. 2023 года показатель «Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей) по полному кругу организаций» составил 543 человек, что на 5% выше аналогичного периода 2022 года. Прогноз СЭР на 2024-2026гг не содержит данных по данному показателю. В свою очередь по данным Прогноза СЭР показатель «Численность занятых в экономике (среднегодовая)» на 2024 год прогнозируется в значении 619 чел. с ростом в 2025 году на 0,6% к 2024 году и в 2026 году на 1,28% к 2025г.

Денежный доход населения по предварительной оценке итогов Прогноза СЭР за 2023 год составляет 831,9 млн. рублей, что на 5% выше итогов 2022 года. На плановый период 2024-2026гг показатель спрогнозирован с темпом роста по годам 2024г. - 105,0%, 2025г. - 104,7%, 2026г. - 103,4%. *Пояснительная записка не содержит описание денежных доходов населения. Следует отметить, что по данным прогноза СЭР ХМАО показатель «Реальные денежные доходы населения» прогнозируется с ростом не более 2% ежегодно.*

Показатель «Объем отгруженных товаров» по оценке 2023 года составит 41,2 млн. рублей, что на 1,2% выше отчетных данных 2022 года. На 2024-2026гг. показатель по отношению к данным прогноза 2023-2025гг не корректируется (объем отгруженной продукции с 42,0 млн. руб. до 46,0 млн. рублей).

Оборот розничной торговли по данным прогноза на конец 2023 года составит 0,703 млн. рублей. На 2024 год показатель спрогнозирован с ростом 102,4% к 2023 году с последующим ростом в плановом периоде 2025г. +100,7% к 2024г., на 2026г. +100,4% к 2025г.

Объем платных услуг населению на период 2024-2026гг прогнозируется с темпом роста 102,7%, 103,7%, 101,6% соответственно. По данным ожидаемой оценки 2023 года показатель прогнозируется в объеме 3,624 млн. руб., что на 19,9% выше итогов 2022 года. *Пояснительная записка не содержит описание по платным услугам населению. Также следует отметить, что по данным прогноза СЭР ХМАО темп роста аналогичного показателя по консервативному варианту прогнозируются на уровне 100,95%, 101,02%, 101,11% соответственно.*

Показатель «Число малых предприятий» на 2024-2026 года прогнозируется на уровне данных прогноза СЭР 2023-2025гг в количестве 18 единиц.

Бюджет муниципального образования на 2024-2026 годы спрогнозирован бездефицитным, расходы бюджета запланированы на уровне прогнозных данных по доходам. Основной объем расходов бюджета направлен на решение общегосударственных вопросов и национальной экономики.

Прогноз СЭР не отражает показатели муниципальных программ, реализуемых на территории муниципального образования.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в соответствии с п. 4 ст. 11 Федерального закона от 28.06.2014г. №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» прогноз социально-экономического развития на среднесрочный

период относится к документам стратегического планирования. В связи с этим, Прогноз должен не только с большей степенью надежности определять исходные условия для разработки проекта бюджета, но и иметь целевой характер, то есть отражать в среднесрочной перспективе результаты реализации поставленных целей и задач во взаимосвязи с иными документами стратегического планирования (муниципальными программами).

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

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

1. Представленный проект Решения Совета депутатов «О бюджете муниципального образования сельское поселение Леуши на 2024 год и на 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. Ссылки на приложения, наличие которых предусмотрено Положением о бюджетном процессе, проект Решения о бюджете содержит.

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

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

5. Пунктом 14 решения о бюджете со ссылкой на пункт 8 статьи 217 БК РФ, подпункт 4.1.8 пункта 4.1. раздела IV решения Совета депутатов сельского поселения Леуши «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Леуши» предусмотрено право администрации поселения вносить изменения в показатели сводной бюджетной росписи бюджета поселения без внесения изменений в решение о бюджете.

Текст проекта решения о бюджете в целом соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения. Приложения к проекту бюджета 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).

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, п.п. 4.1.7. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе в составе материалов к проекту решения представлены утвержденные распоряжением администрации сельского поселения Леуши от 11.10.2023г. №76-р основные направления налоговой и бюджетной политики муниципального образования сельское поселение Леуши на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

На 2024-2026 годы, как и прежде, сохраняются основные ориентиры и приоритеты бюджетной и налоговой политики муниципального образования с.п. Леуши, обеспечивающие сохранение финансовой устойчивости и сбалансированности бюджета поселения, обеспечение достижения национальных целей развития, направленных на повышение уровня жизни граждан, создание комфортных условий для их проживания, обеспечение достойного эффективного труда людей и успешное предпринимательство.

Как и в предыдущем периоде, налоговая политика в 2024 – 2026 годах нацелена на сохранение бюджетной устойчивости, получение необходимого объема бюджетных доходов, обеспечение сбалансированности бюджета и установление оптимальной налоговой нагрузки. Одним из ключевых принципов эффективной и сбалансированной налоговой политики поселения является рассмотрение льгот и иных преференций как налоговых расходов с проведением ежегодной процедуры оценки, позволяющей сделать обоснованные заключения о целесообразности и результативности затрат бюджета поселения, в качестве мер муниципальной поддержки.

Бюджетная политика поселения направлена на решение задач и достижение стратегических целей, обозначенных Президентом Российской Федерации, а также реализацию мер повышения эффективности бюджетных расходов, выявления внутренних резервов и перераспределение их в пользу приоритетных направлений расходов и проектов, 100% финансовое обеспечение в проекте бюджета сельского поселения Леуши действующих социально-значимых расходных обязательств до уровня первоначального бюджета на 2023 год по муниципальным программам поселения и непрограммным направлениям деятельности.

Еще одним базовым документом, на котором основывается составление проекта бюджета, является бюджетный прогноз на долгосрочный период (пункт 2 статьи 172 БК РФ, п.п.4.1.4. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе). Согласно пункту 3 статьи 170.1 БК РФ, п.2 Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза МО с.п.Леуши на долгосрочный период¹ бюджетный прогноз муниципального образования на долгосрочный период разрабатывается каждые три года на шесть и более лет на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования на соответствующий период. С проектом решения о бюджете на 2024 – 2026 годы представлен Проект бюджетного прогноза (проект распоряжения о бюджетном прогнозе) МО с.п.Леуши на долгосрочный период до 2029 года.

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

Согласно статье 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке² и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. Методические рекомендации по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши на 2024 год и плановый

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

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

период 2025 и 2026 годов утверждены постановлением администрации сельского поселения Леуши от 17 июля 2023 года №105.

Обращаем внимание администрации поселения, Порядок составления проекта решения СД о бюджете не в полной мере соответствует бюджетному законодательству и действующим нормативно правовым актам муниципального образования с.п.Леуши (ст. 172 БК РФ, Положение о бюджетном процессе в части перечня НПА для составления проекта решения).

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 26.12.22г. №312)	Уточненный план, реш. СД от 28.09.2023г. №7*	Ожидаемое исполнение за 2023 год**	Проект 2024 год	Проект 2025 год	Проект 2026 год
Доходы , из них:	52 375,31	59 248,60	58 502,99	68 229,19	50 883,46	50 989,56
налоговые и неналоговые	13 434,69	15 108,01	14 362,40	14 123,80	14 126,80	14 131,70
Безвозмездные поступления, в том числе:	38 940,62	44 140,59	44 140,59	54 105,39	36 756,66	36 857,86
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	38 940,62	43 833,39	43 833,39	54 105,39	36 756,66	36 857,86
Расходы	52 375,31	62 313,06	61 567,45	68 229,19	50 883,46	50 989,56
Дефицит (-)/ Профицит (+)	0,00	-3 064,46	-3 064,46	0,00	0,00	0,00

*Решение Совета депутатов с.п.Леуши от 28.09.2023г. №7 «О внесении изменений в решение Совета депутатов сельского поселения Леуши от 26 декабря 2022 года №312 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Леуши на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее по тексту – решение СД от 28.09.2023г. №7)

**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 68 229,19 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2023 год рост на +9 726,20 тыс. рублей или +16,6%, в том числе по безвозмездным поступлениям на +9 964,80 тыс. рублей, по налоговым и неналоговым поступлениям снижение на -238,60 тыс. рублей или на -1,7%. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 68 229,19 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 -25,4% или на -17 345,73 тыс. рублей и составит 50 883,46 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений на -17 348,73 рублей (-32,1%), за счет налоговых и неналоговых доходов увеличение на +3,00 тыс. рублей.

На 2026 год доходы бюджета поселения планируются в размере 50 989,56 рублей, что выше планируемых показателей 2025 года на +106,10 тыс. рублей (+0,2%), в том числе за счет безвозмездных поступлений +101,20 тыс. рублей (+0,3%), за счет налоговых и неналоговых доходов +4,90 тыс. рублей.

На 2025 год расходы бюджета поселения запланированы в объеме 50 883,46 тыс. рублей, на 2026 год – 50 989,56 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 за 2023 год следующая: доходы – 58 502,99 тыс. рублей, расходы – 61 567,45 тыс. рублей, дефицит – 3 064,46 тыс. рублей.

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 +16,6%, расходы +10,8%;
- с ежегодным снижением: доходы в 2025 году на -13,0%, в 2026 году на -12,8%; расходы: в 2025 году на -17,4%, в 2026 году на -17,2%.

В сравнении плановых показателей текущего года и показателей в проекте бюджета на 2024 год также предусмотрен рост: по доходам +8 980,59 тыс. рублей, по расходам +5 916,13 тыс. рублей. На 2025 - 2026 годы предусмотрено снижение объемов: по доходам бюджета на -8 365,14 тыс. рублей и -8 259,04 тыс. рублей соответственно по годам; по расходам – на -11 429,60 тыс. рублей и -11 323,50 тыс. рублей соответственно по годам.

IV. Доходы бюджета

В представленном проекте решения доходы бюджета поселения на 2024 год планируются в объеме 68 229,19 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 12 838,80 тыс. рублей, неналоговые 1 285,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 54 105,39 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения на плановый период прогнозируются в следующих объемах:

- на 2025 год в сумме 50 883,46 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 12 841,80 тыс. рублей, неналоговые – 1 285,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 36 756,66 тыс. рублей;

- на 2026 год – 50 989,56 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 12 846,70 тыс. рублей, неналоговые – 1 285,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 36 857,86 тыс. рублей.

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

- «Налоговые и неналоговые доходы» - 20,7%, 27,8% и 27,7%, в том числе налоговые доходы 18,8%, 25,3%, 25,2% и неналоговые доходы – 1,9%, 2,5% и 2,5% соответственно по годам;

- «Безвозмездные поступления» - 79,3%, 72,2% и 72,3% соответственно по годам.

К числу основных доходных источников налоговых и неналоговых доходов проектом решения на 2024 год по-прежнему определены: акцизы по подакцизным товарам (51,4%), налог на доходы физических лиц (32,6%) (далее по тексту – НДФЛ), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (6,4%) и налоги на имущество (6,2%), что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет поселения не менее 96,6% 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.Леуши от 29.10.2021г. №194 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши, а также порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши» (с изм. от 13.10.2023г. №126, далее по тексту - постановление администрации с.п.Леуши от 29.10.2021г. №194). Согласно перечню утверждено 2 главных администратора доходов бюджета поселения: Администрация сельского поселения Леуши (650), Федеральная налоговая служба (182).

Постановление администрации с.п.Леуши от 29.10.2021г. №194, с учетом изменений, не в полной мере соответствует приказу 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)".

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 2023 года).

(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=4/2	6=4/3	7	8=7/4	9	10=9/7
НДФЛ	5 331,61 39,3%	4 600,00 35,9%	4 600,00 35,8%	-13,7	-	4 600,00 35,8%	-	4 600,00 35,8%	-
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам)	7 230,55 53,3%	7 230,55 56,4%	7 255,00 56,5%	0,3	0,3	7 257,00 56,5%	-	7 261,00 56,5%	0,1
Налоги на совокупный доход	55,00 0,4%	41,00 0,3%	41,00 0,3%	-25,5	-	41,00 0,3%	-	41,00 0,3%	-
Налоги на имущество	882,00 6,5%	882,00 6,9%	882,80 6,9%	0,1	0,1	883,80 6,9%	0,1	884,70 6,9%	0,1
Государственная пошлина	60,00 0,5%	60,00 0,5%	60,00 0,5%	-	-	60,00 0,5%	-	60,00 0,5%	-
ИТОГО	13 559,16	12 813,55	12 838,80	-5,3	0,2	12 841,80	-	12 846,70	-

Предлагаемые назначения по налоговым доходам на 2024 год увеличиваются по сравнению с ожидаемыми показателями 2023 года на 25,25 рублей (+0,2%) за счёт роста прогнозируемых поступлений по акцизам по подакцизным товарам, по сравнению с плановыми показателями 2023 года уменьшаются на -720,36 тыс. рублей (-5,3%) в основном за счет налога на доходы физ.лиц (далее по тексту – НДФЛ). Общий объем налоговых доходов на 2025 и 2026 годы прогнозируется практически на уровне показателей 2024 года.

Наибольший удельный вес в структуре планируемых к мобилизации в бюджет поселения налоговых доходов (около 92,3%), по-прежнему, составят: НДС – 35,8% в общем объеме налоговых поступлений и акцизы по подакцизным товарам – 56,5%.

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

НДС на 2024 – 2026 годы в объеме 4 600,00 тыс. рублей соответственно на каждый год, что ниже плановых показателей 2023 года на -731,61 тыс. рублей (-13,7%) и на уровне ожидаемых показателей 2023 года.

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), поименованных в Указах Президента РФ на 6,3%. Пояснительная записка к проекту бюджета содержит информацию о сравнении показателей 2023 года с показателями проекта бюджета поселения на 2024 – 2026гг. Главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ на 2024 год сформированы в объеме 7 255,00 тыс. рублей, на 2025 и 2026 годы 7 257,00 тыс. рублей и 7 261,00 тыс. рублей соответственно. Согласно постановлению администрации с.п.Леуши от 29.10.2021г. №194 главным администратором является Федеральная налоговая служба.

Прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,0843%, предусмотренным в законе Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 29.11.2023г. №94-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (приложение №4 и №5 к закону). Объем норматива прогнозируется ниже показателей 2023 года (0,0850%) на 0,0007%. В свою очередь, прогнозируемый объем поступлений акцизов на 2024 год в проекте бюджета предусмотрен выше показателей 2023 года на 24,45 тыс. рублей (+0,3%), с последующим ростом в плановом периоде.

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

Налоги на совокупный доход предусмотрены в объеме на 2024 – 2026 годы – 41,00 тыс. рублей на каждый год соответственно. Прогноз поступлений доходов от уплаты налога на совокупный доход сформирован из уплаты единого сельскохозяйственного налога и основан на нормах главы 26.1 НК РФ, 61.5 БК РФ, статьи 3 Закона №132-оз от 10.11.2008г. Поступления предусмотрены на уровне ожидаемых показателей 2023 года и ниже плановых назначений на 14,00 тыс. рублей (-25,5%). Главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.

Налоги на имущество сформированы на 2024 год в объеме 882,80 тыс. рублей, на 2025 год – 883,80 тыс. рублей, на 2026 год – 884,70 тыс. рублей. Прогнозируемый объем выше показателей 2023 года (882,00 тыс. рублей). Главным администратором доходов по данному налогу является Федеральная налоговая служба.

Налоги на имущество на 2024 – 2026 годы сформированы от:

- поступлений доходов от уплаты транспортного налога: на 2024 год - 61,00 тыс. рублей, что на уровне плановых и ожидаемых показателей 2023 года (61,00 тыс. рублей). На 2025 – 2026 годы объем составляет 61,10 тыс. рублей и 61,20 тыс. рублей соответственно по

годам. 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 – 331,30 тыс. рублей, на 2025 год – 331,70 тыс. рублей, на 2026 год – 332,00 тыс. рублей. 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 (331,00 тыс. рублей) на +0,3 тыс. рублей (+0,1%);

- земельного налога: на 2024 год – 490,50 тыс. рублей, на 2025 – 2026гг – 491,00 тыс. рублей и 491,50 тыс. рублей соответственно на каждый год. Прогноз поступлений доходов от уплаты земельного налога основан на нормах главы 31 НК РФ и сформирован по 2024 году с ростом показателей 2023 года (490,00 тыс. рублей) на +0,50 тыс. рублей (+0,1%) и незначительным ростом показателей в плановом периоде.

В соответствии с п.п.4.1.7. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете представлена оценка объема налоговых расходов бюджета муниципального образования сельского поселения Леуши на 2024 – 2026 годы, в связи с применением налоговых льгот. В результате предоставления налоговых льгот прогнозируемый объем выпадающих доходов на 2024-2026 годы составляет: по налогу на имущество (ст. 407 НК РФ, решение Совета депутатов с.п.Леуши от 14.11.2014г. №67) – 819,00 тыс. рублей соответственно по годам; по земельному налогу (ст. 391 (п.5) НК РФ, решение Совета депутатов с.п. Леуши от 30.07.2018г. №35) – 446,50 тыс. рублей ежегодно.

Государственная пошлина предусмотрена на 2024-2026 годы в объеме 60,00 тыс. рублей соответственно на каждый год. Показатели сформированы на уровне показателей 2023 года. Главный администратор доходов – Администрация с.п.Леуши.

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

Неналоговые доходы на 2024 – 2026 годы сформированы в объеме 1 285,00 тыс. рублей соответственно по годам, что ниже показателей 2023 года на -263,85 тыс. рублей (-17,0%).

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 Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году	
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	7	8=7/4	9	10=9/7
Доходы от использования имущества	1 162,67 75,1%	1 162,67 75,1%	900,00 70,0%	-22,6	-22,6	900,00 70,0%	-	900,00 70,0%	-
Доходы от оказания платных услуг	385,00 24,8%	385,00 24,8%	385,00 30,0%	-	-	385,00 30,0%	-	385,00 30,0%	-
Доходы от продажи активов	1,18 0,1%	1,18 0,1%	-	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	1 548,85	1 548,85	1 285,00	-17,0	-17,0	1 285,00	-	1 285,00	-

Как и в предыдущем периоде, основную долю в объеме неналоговых доходов бюджета составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (70,0%).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности проектом бюджета на 2024 - 2026 годы прогнозируются в сумме 900,00 тыс. рублей на каждый год, что ниже показателей 2023 года на -262,67 тыс. рублей (-22,6%). Поступления по доходам от использования имущества складываются из прочих поступлений от имущества (соц.найм). Согласно постановлению администрации с.п.Леуши от 29.10.2021г. №194 главным администратором доходов является Администрация сельского поселения Леуши.

Поступления по доходам от оказания платных услуг спрогнозированы на 2024 – 2026 годы в объеме 385,00 тыс. рублей, что на уровне показателей 2023 года. Главным администратором доходов является Администрация сельского поселения Леуши.

Пояснительная записка к проекту бюджета не в полной мере содержит информацию о подходах формирования налоговых, неналоговых доходах в разрезе подгрупп (отсутствует сравнение показателей и причины отклонений). Данное замечание указывалось в заключение КСП на проект бюджета поселения 2023 – 2025 годы.

Безвозмездные поступления в общем объеме доходов бюджета поселения на 2024 – 2026 годы по-прежнему занимают первое место в структуре доходов бюджета поселения.

Безвозмездные поступления из бюджета района сформированы на 2024 год в объеме 54 105,39 тыс. рублей, с ростом к показателям 2023 года на 9 964,80 тыс. рублей (+22,6%). На 2025 – 2026 годы безвозмездные поступления составляют 36 756,66 тыс. рублей и 36 857,86 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, %
				5=4/2	6=4/3				
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	7	8=7/4	9	10=9/7
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	30 139,20 68,3%	30 139,20 68,3%	33 999,80 62,9%	12,8	12,8	34 622,00 94,2%	1,8	34 723,20 94,2%	0,3
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.	13 024,95 29,5%	13 024,95 29,5%	20 096,00 37,1%	54,3	54,3	2 125,07 5,8%	-89,4	2 125,07 5,8%	-
Иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	6 307,19 14,3%	6 307,19 14,3%	2 296,69 4,2%	-63,6	-63,6	-	-	-	-
Субвенции	669,24 1,5%	669,24 1,5%	9,59 0,0%	-98,6	-98,6	9,59 0,0%	-	9,59 0,0%	-

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	307,20 0,7%	307,20 0,7%	-	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	44 140,59	44 140,59	54 105,39	22,6	22,6	36 756,66	-32,1	36 857,86	0,3

Как видно из таблицы, размер *дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* предлагается к утверждению: на 2024 год в объеме 33 999,80 тыс. рублей, что выше показателей 2023 года на 3 860,60 тыс. рублей (+12,8%); на 2025 – 2026 годы в объемах 34 622,00 тыс. рублей и 34 723,20 тыс. рублей соответственно по годам, с последующим ростом показателей 2025 и 2026 годов по отношению к предшествующему периоду каждого года на +1,8% (+622,20 тыс. рублей) и на +0,3% (+101,20 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 – 20 096,00 тыс. рублей; 2025 год – 2 125,07 тыс. рублей, на 2026 год – 2 125,07 тыс. рублей. Прогнозируемый показатель на 2024 год выше показателей 2023 года на +7 071,05 тыс. рублей (+54,3%). Объем средств на 2024 год, в том числе включает в себя иные МБТ из бюджета района на сбалансированность бюджетов в объеме 2 296,69 тыс. рублей, иные МБТ на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние 12 651,20 тыс. рублей, иные МБТ на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения 1 100,20 тыс. рублей.

Субвенции из бюджета района предлагаются к утверждению на 2024 – 2026 годы в объеме 9,59 тыс. рублей на каждый год. Прогнозируемый показатель на очередной финансовый год и плановый период ниже показателей 2023 года на -659,65 тыс. рублей (-98,6%) 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 администрации с.п. Леуши от 29.10.2021г. №194 главным администратором доходов в части безвозмездных поступлений является Администрация сельского поселения Леуши.

Приложения к проекту бюджета в целом соответствуют нормам 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)".

V. Расходы бюджета

Согласно требованиям статьи 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. В соответствии с методическими рекомендациями основными условиями для формирования прогноза бюджетных ассигнований бюджета поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов является 100% финансовое обеспечение в проекте бюджета поселения действующих социально-значимых расходных обязательств до уровня 2023 года по муниципальным программам и непрограммным направлениям с учётом особенностей, обозначенных в Методических рекомендациях.

Пояснительная записка к проекту бюджета 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 68 229,19 тыс. рублей, что на 9,5% выше уточненных расходов бюджета 2023 года. На 2025 год расходы запланированы в объеме 50 883,46 тыс. рублей, что на 25% меньше показателей 2024 года. В 2026 году по отношению к проекту 2025 года прогнозируются рост расходов на 0,2%.

В 2024 году наибольший объем расходов планируется направить на общегосударственные вопросы – 24 867,48 тыс. рублей или 36,4% от общего объема расходов; на национальную экономику – 23 509,89 тыс. рублей или 34,5% от общего объема расходов и на культуру, кинематографию – 18 098,07 тыс. рублей (26,5%).

На плановый период 2025-2026 годов приоритетное направление расходов сохраняется за разделами «Общегосударственные вопросы» – 47,1%, 47,2%; «Культура, кинематография» – 31,8%, 31,7%; «Национальная экономика» – 18,6%, 18,6%.

Проектом бюджета предусмотрены расходы за счет иных межбюджетных трансфертов, получаемых из вышестоящих бюджетов на 2024 год в объеме 20 105,59 тыс. рублей (из них 9,59 тыс. руб. субвенция бюджетам поселений на государственную регистрацию актов гражданского состояния), на 2025 год – 2 134,66 тыс. рублей (из них 9,59 тыс. руб. субвенция), на 2026 год - 2 134,66 тыс. рублей (из них 9,59 тыс. руб. субвенция).

Анализ данных по расходам 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) 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. рублей)

Раздел	Наименование	Первоначальный бюджет 2023 года	Уточненный бюджет на 2023. РСД от 28.09.2023 №7	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.:	24 788,34	25 982,25	24 867,48		23 971,62		24 072,62	
		36,33	41,70	36,45	0,96	47,11	0,96	47,21	1,00
	<i>Условно-утвержденные расходы</i>					1 272,09		2 549,48	
0200	Национальная оборона	594,7	594,70	0,0		0,00		0,0	
		0,87	0,95	0,00	0,00	0,00	x	0,00	x
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	77,33	95,94	35,68		35,68		35,68	
		0,11	0,15	0,05	0,37	0,07	1,00	0,07	1,00
0400	Национальная экономика	8 442,4	14 099,62	23 509,89		9 459,30		9 463,40	
		12,37	22,63	34,46	1,67	18,59	0,40	18,56	1,00
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	403,81	1 709,87	469,23		0,00		0,0	
		0,59	2,74	0,69	0,27	0,00	0,00	0,00	x
0700	Образование	558,3	558,28	661,40		661,40		661,40	
		0,82	0,90	0,97	1,18	1,30	1,00	1,30	1,00
0800	Культура, кинематография	16 903,82	18 565,81	18 098,07		16 168,02		16 169,02	
		24,78	29,79	26,53	0,97	31,77	0,89	31,71	1,00
1000	Социальная политика	564,59	564,59	545,44		545,44		545,44	
		1,08	0,91	0,80	0,97	1,07	1,00	1,07	1,00

1100	<i>Физическая культура и спорт</i>	42,00	142,00	42,00	0,30	42,00	1,00	42,0	1,00
		0,06	0,23	0,06		0,08		0,08	
ИТОГО		52 375,31	62 313,06	68 229,19	1,09	50 883,46	0,75	50 989,56	1,00

Согласно утвержденной методике за основу расчёта плановых бюджетных ассигнований по действующим расходным обязательствам на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов рекомендовано принимать объём расходов, утверждённый решением Совета депутатов сельского поселения Леуши от 26.12.2022г. №312 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Леуши на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» без учёта федеральных и окружных средств, единовременных расходных обязательств, и срок действия которых заканчивается 2023 годом.

В связи с отсутствием в пояснительной записке к проекту бюджета полной 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. Пояснительная записка к проекту бюджета не содержит данных (описание) по сопоставлению планируемых расходов с действующими.

По отношению к первоначальному бюджету 2023 года планируемые бюджетные ассигнования на 2024 год выросли на 15 853,88 тыс. рублей, из них:

- в 3,4 раза или на 14 853,71 тыс. руб. выросли расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». Исполнение расходов планируется через муниципальную программу "Создание условий для комфортного проживания жителей";

- на 22,8% или на 62,74 тыс. рублей выросли расходы по подразделу 0410 «Связь и информатика»;

- на 21,5% или на 65,42 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 18,5% или на 103,12 тыс. рублей выросли расходы по подразделу 0707 «Молодежная политика»;

- на 7,06% или на 1 194,25 тыс. рублей выросли расходы по подразделу 0801 «Культура». Исполнение расходов планируется через муниципальную программу «Развитие сферы культуры, спорта и делам молодежи». Согласно методике формирования бюджета в расчете фонда оплаты труда по категориям работников, поименованных указами Президента Российской Федерации, учтено повышение на 6,3%;

- на 4,56% или на 380,43 тыс. рублей выросли расходы по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций».

Плановые назначения на 2024 год по отношению к уточненным данным бюджета 2023 года сформированы как в сторону увеличения на 12 872,26 тыс. рублей, так и в сторону уменьшения на 6 956,13 тыс. рублей по всем разделам классификации расходов. Основное сокращение расходов более 70% приходится на разделы 1100 «Физическая культура и спорт» (70,4%) и 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (72,6%). По отрасли жилищно-коммунальное хозяйство объем сокращения приходится на подразделы 0502 «Коммунальное хозяйство» и 0503 «Благоустройство», в 2024 году плановые назначения по данному подразделу отсутствуют.

В проекте бюджета на 2024-2026 гг. отсутствуют расходы за счет межбюджетных трансфертов из вышестоящего бюджета, предоставленных 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 690,64 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 муниципальных программ.

Согласно перечню муниципальных программ поселения, утвержденному постановлением администрации сельского поселения Леуши от 11.10.2022 года №177, с 01 января 2023 года на территории муниципального образования рекомендовано к реализации 5 муниципальных программ.

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ одновременно с проектом Решения о бюджете представлены проекты паспортов муниципальных программ. Согласно предоставленным паспортам муниципальных программ все муниципальные программы планируется утвердить в новой редакции. Срок реализации во всех муниципальных программах указан: «2023-2026 годы и на плановый период до 2030 года».

Проектом бюджета на 2024-2026 годы предусмотрено финансирование по 4 муниципальным программам. Проектом бюджета не предусмотрено финансирование по муниципальной программе «Обеспечение пожарной безопасности объектов муниципальной собственности жилого фонда».

Проектом бюджета объем средств на реализацию муниципальных программ в 2024 году заложен в сумме 68 129,19 тыс. рублей или 99,8% всех расходов, на 2025г. - 49 511,38 тыс. рублей или 97,3%, на 2026г. - 48 340,09 тыс. рублей или 94,8%.

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

Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы».

В общей сумме программно-целевых расходов наибольший удельный вес 40,9% или 27 844,23 тыс. рублей занимают расходы по муниципальной программе «Развитие муниципальной службы». По отношению к данным уточненного бюджета 2023 года расходы сокращены на 4 610,6 тыс. рублей. Основной объем сокращения приходится на направления «Расходы на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству граждан» – 2 901,02 тыс. рублей и «Осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов» – 594,70 тыс. рублей (расходы осуществляются за счет межбюджетных трансфертов из вышестоящего бюджета). Также, в 2023 году были единовременные расходы в объеме 678,90 тыс. рублей по подготовке и проведению выборов на территории поселения.

Расходы программы разбиты на 3 основных мероприятия, основной объем расходов (98%) приходится на основное мероприятие "Организация деятельности органов местного самоуправления муниципального образования сельское поселение Леуши, муниципального казенного учреждения "Административно-хозяйственная служба", из них 50,8% приходится на расходы по содержанию МКУ «Административно-хозяйственная служба». Проектом бюджета предусмотрен рост расходов на выплаты персоналу МКУ «Административно-

хозяйственная служба» на 103,95% или 460,24 тыс. рублей к уточненным данным бюджета 2023 года.

Муниципальная программа "Создание условий для комфортного проживания жителей»

Расходы по муниципальной программе "Создание условий для комфортного проживания жителей» на 2024 год запланированы в размере 21 167,40 тыс. рублей или 31,1% программно-целевых расходов. По отношению к уточненным данным 2023 года расходы увеличены на 11 046,7 тыс. рублей. Основной объем расходов муниципальной программы 13 751,4 тыс. рублей или 65% приходится на основное мероприятие "Ремонт дорог общего пользования", что на 13 090,41 тыс. рублей больше уточненных данных бюджета 2023 года. Согласно пояснительной записке к проекту решения рост связан с предоставлением в 2024 году иных межбюджетных трансфертов на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 1 100 200,00 рублей и иных межбюджетных трансфертов на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние в сумме 12 651 200,00 рублей.

По данным проекта окружного бюджета на 2024-2026гг субсидии муниципальным образованиям предоставляется на условиях софинансирования:

- 50% - бюджет автономного округа и 50% - местный бюджет на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения;

- 95% - бюджет автономного округа и 5% - местный бюджет на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние.

Финансовым органом поселения в проекте решения предусмотрено новое направление расходов «Расходы на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние». В проекте бюджета не предусмотрены средства на соблюдение условий софинансирования (1 766,05 тыс. рублей) иных межбюджетных трансфертов.

Проектом бюджета на 2024-2026гг. не предусмотрено финансирование:

- по подпрограмме "Благоустройство", по уточненным данным бюджета 2023 года средства бюджета по данной подпрограмме предусмотрены в объеме 963,75 тыс. рублей.

- по подпрограмме "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности", по уточненным данным бюджета 2023 года средства бюджета по данной подпрограмме предусмотрены в объеме 446,94 тыс. рублей.

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

Расходы по муниципальной программе «Развитие сферы культуры, спорта и делам молодежи сельского поселения Леуши» на 2024г запланированы в объеме 19 091,47 тыс. рублей или 28%. По отношению к первоначальному бюджету 2023 года расходы увеличены на 1 297,37 тыс. рублей, по отношению к уточненным данным бюджета 2023 года расходы сокращены на 495,0 тыс. рублей. Расходы программы разбиты по 4 основным мероприятиям, из них 94,5% или 18 048,06 тыс. рублей приходится на основное мероприятие «Организация деятельности муниципального учреждения». По данному мероприятию проходят расходы по содержанию МКУ «Культурно- спортивный комплекс п.Ягодный». Расходы по направлению «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» на 2024 год предусмотрены в размере 16 878,63 тыс. рублей, что на 597,92 тыс. рублей или 103,7% больше уточненных данных 2023 года.

Так же по данной муниципальной программе на 2024 год за счет иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Кондинского района, учтены бюджетные ассигнования на исполнение целевых показателей и повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры в сумме 1 922,83 тыс. рублей.

Анализ непрограммных расходов

В представленном проекте бюджета непрограммные расходы от общей суммы расходов составляют 2024г. - 0,15%, 2025г. - 2,7%, 2026г. - 5,2%. В проекте бюджета непрограммные расходы планируются по следующим направлениям:

- резервный фонд администрации поселения запланирован в размере 100,0 тыс. рублей, ежегодно. Резервный фонд установлен в соответствии со статьей 81 БК РФ;

- на первый и второй годы планового периода определены условно утверждаемые расходы в суммах: на 2025 год – 1 272,09 тыс. рублей, на 2026 год – 2 549,48 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,6% и 5,22% 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.

По итогам анализа планируемых ассигнований в разрезе групп расходов установлено.

Основную часть расходов 43,2% или 29 446,83 тыс. рублей занимает подгруппа вида расходов 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений». По данной подгруппе осуществляются расходы на выплаты персоналу двух казенных учреждений: МКУ Культурно-спортивный комплекс п.Ягодный и МКУ "Административно-хозяйственная служба", из них 49,5% или 14 588,08 тыс. рублей занимают расходы на оплату труда работников культуры, в том числе расходы на повышение оплаты труда. При сопоставлении расходов с данными уточненного бюджета на 2023 год расходы по подгруппе сокращены в объеме 2 578,16 тыс. рублей. Так же, по этому коду вида расходов проходят расходы на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству граждан в сумме 2 104,2 тыс. рублей.

Расходы по подгруппе 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в проекте бюджета составили 39,08% от общей суммы расходов или 26 661,73 тыс. рублей. По подгруппе проходят расходы по большому перечню направлений: на оплату коммунальных услуг, содержание имущества, ГСМ и т.п. По отношению к первоначальному бюджету 2023 года расходы в 2024 году увеличились на 15 449,91 тыс. рублей. Основные суммы расходов проходят по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

Расходы на выплаты персоналу муниципальных органов (КВР 120) на 2024 года составляют 14,9% или 10 163,17 тыс. рублей, что на 676,01 тыс. рублей меньше уточненных данных 2023 года. Снижение обусловлено отсутствием в проекте бюджета расходов за счет субвенции на осуществление государственных полномочий, в 2023 году они составляют 656,65 тыс. рублей. Расходы на оплату труда муниципальных служащих (подраздел 0104) на 2024 год по отношению к уточненным данным 2023 года увеличиваются на 102,16% или на 176,0 тыс. рублей. Расходы на оплату труда высшего должностного лица (подраздел 0102) в проекте бюджета на 2024 год обеспечены на 93% от уточненных данных бюджета 2023 года. Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления по с.п. Леуши на 2024 год утвержден распоряжением Правительства Ханты-Мансийского АО - Югры от 19 сентября 2023г. N 616-рп "О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2024 год" в размере 22 051,40 тыс. рублей.

Расходы по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты» составляют 1,12% или 766,16 тыс. рублей на администрирование переданных полномочий. По данной подгруппе осуществляются расходы по перечислению трансфертов из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Леуши органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район в соответствии с Соглашением №10 /2022-2024/. В бюджете на 2024 год запланированы расходы на осуществление управленческих функций по переданным полномочиям в области жилищно-коммунального хозяйства 369,23 тыс. рублей (подраздел 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства») и 396,93 тыс. рублей по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций».

Проектом решения предусмотрены расходы по КВР 310 «Публичные нормативные социальные выплаты гражданам» в размере 545,44 тыс. рублей на 2024-2026 годы ежегодно. Расходы предусмотрены по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение», по основному мероприятию «Дополнительное пенсионное обеспечение отдельных категорий граждан» муниципальной программы «Развитие муниципальной службы». В соответствии с абз. 6 п.3 ст. 184.1 БК РФ объем расходов на исполнение публичных нормативных обязательств указан в текстовой части проекта решения.

Таблица 7. Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов

(тыс. руб.)

Наименование	К В Р	Проект бюджета на 2023г.	Уточ. бюджет на 01.10.23г.	Проект бюджета на 2024 год	Доля в общ. объеме средств 2024г %	(+/-) 2024г. к уточн-му бюджету 2023г	(+/-) 2024г. к первонач. бюджету 2023г	Проект бюджета на 2025 год	Проект бюджета на 2026 год
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	28 444,83	32 024,99	29 446,83	43,16	-2 578,16	1 002,00	26 910,39	25 733,90
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	10 599,67	10 839,18	10 163,17	14,90	-676,01	-436,50	10 113,17	10 113,17

Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	11 211,82	15 590,27	26 661,73	39,08	11 071,46	15 449,91	11 131,37	11 136,57
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	564,59	564,59	545,44	0,80	-19,15	-19,15	545,44	545,44
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	0,00	453,79	0,00	0,00	-453,79	0,00	0,00	0,00
Иные межбюджетные трансферты	540	630,40	1 077,34	766,16	1,12	-311,18	135,76	0,00	0,00
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	814,00	984,00	545,86	0,80	-438,14	-268,14	811,00	811,00
Резервные средства	870	100,00	100,00	100,00	0,15	0,00	0,00	100,00	100,00
Резервные средства (условно утвержденные расходы)	870	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 272,09	2 549,48
Специальные расходы	880	10,00	678,90	0,00	0,00	-678,90	-10,00	0,00	0,00
Итого		52 375,31	62 313,06	68 229,19	100,00	5 916,13	15 863,88	50 883,46	50 989,56

Дорожный фонд

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

Подпунктом 1.5. пункта 1 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается Дорожный фонд муниципального образования сельское поселение Леуши утвердить в следующих объемах: на 2024 год в сумме 21 067,40 тыс. рублей, на 2025 год – 7 318,10 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 7 322,20 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 – 7 255,00 тыс. рублей, на 2025 год – 7 257,00 тыс. рублей, на 2026 год – 7 261,00 тыс. рублей;

- транспортный налог (4%, закон ХМАО №132-оз от 10.11.2008г.) на 2024 год – 61,00 тыс. рублей, на 2025 – 2026 годы – 61,10 тыс. рублей и 61,20 тыс. рублей на каждый год соответственно;

- межбюджетные трансферты из бюджета района на 2024 год – 13 751,40 тыс. рублей (средства бюджета округа), из них: на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние 12 651,20 тыс. рублей и 1 100,20 тыс. рублей на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО сельского поселения Леуши от 15.05.2014г. №33

«О дорожном фонде муниципального образования сельское поселение Леуши» (с измен. от 17.02.2023г.).

Обращаем внимание, администрации поселения при исполнении бюджета за 2024 год необходимо учесть изменения в части формирования дорожного фонда, отраженные в 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).

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

VI. Источники внутреннего финансирования дефицита

Подпунктом 1.3. пункта 1 проекта решения о бюджете на 2024 - 2026 годы предлагается утвердить дефицит/профицит в объеме 0,00 тыс. рублей (сбалансированный бюджет).

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

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.

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

В соответствии со ст. 111 БК РФ пунктом 1.7. пункта 1 проекта решения о бюджете установлен объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2024 – 2026 годы в размере 0,00 рублей на каждый год.

В соответствии со статьей 160.2. БК РФ в пакете документов, предоставленных одновременно с проектом решения, представлено постановление администрации с.п.Леуши от 29.10.2021г. №195 «О перечне главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши, порядке и сроках внесения изменений в перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши» (с измен. от 15.12.2022г. №218). Согласно постановлению главным администратором источников финансирования дефицита бюджета поселения является администрация с.п.Леуши.

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1. Объем доходов бюджета поселения на 2024 год планируются в объеме 68 229,19 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 12 838,80 тыс. рублей, неналоговые 1 285,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 54 105,39 тыс. рублей. На 2025 год в сумме 50 883,46 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 12 841,80 тыс. рублей, неналоговые – 1 285,00 тыс.

рублей, безвозмездные поступления – 36 756,66 тыс. рублей. На 2026 год – 50 989,56 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 12 846,70 тыс. рублей, неналоговые – 1 285,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 36 857,86 тыс. рублей.

2. Проектом решения расходы бюджета на 2024 год запланированы в объеме 68 229,19 тыс. рублей, что на 9,5% выше уточненных расходов бюджета 2023 года. На 2025 год расходы запланированы в объеме 50 883,46 тыс. рублей, что на 25% меньше показателей 2024 года. В 2026 году по отношению к проекту 2025 года прогнозируется рост расходов на 0,2%.

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

4. Проектом бюджета объем средств на реализацию муниципальных программ в 2024 году заложен в объеме 68 129,19 тыс. рублей или 99,8% всех расходов, на 2025г. - 49 511,38 тыс. рублей или 97,3%, на 2026г. - 48 340,09 тыс. рублей или 94,8%.

5. В проекте бюджета не предусмотрены средства на соблюдение условий софинансирования иных межбюджетных трансфертов, предоставленных на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние.

6. 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.

7. 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. N82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (с изменениями).

По итогам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетная палата **считает возможным** проект решения «О бюджете муниципального образования сельское поселение Леуши на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» принять к рассмотрению.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников

Анализ расходов, предусмотренных в бюджете на 2024-2026 годы по муниципальным программам

Наименование	КЦСР	Проект бюджета на 2023 год	Уточненный бюджет на 2023г. РСД от 28.09.2023 №7	Проект бюджета на 2024 год	Доля в общ. Объеме средств 2024г. %	(+/-) 2024г. к первон бюджету 2023г	(+/-) 2024г. к уточненному бюджету 2023г	Проект бюджета на 2025 год	Проект бюджета на 2026 год
Муниципальная программа сельского поселения Леуши "Развитие сферы культуры, спорта и делам молодежи"	01.	17 794,10	19 586,43	19 091,47	28,02	1 297,37	-495,0	17 161,43	17 162,43
Муниципальная программа сельского поселения Леуши "Создание условий для комфортного проживания жителей"	02.	6 313,69	10 120,71	21 167,40	31,07	14 853,71	11 046,7	7 318,10	7 322,20
Муниципальная программа сельского поселения Леуши "Развитие муниципальной службы "	03.	28 141,44	32 454,83	27 844,23	40,87	-297,21	-4 610,6	25 005,76	23 829,37
Муниципальная программа сельского поселения Леуши "О привлечении граждан и их объединений к участию в обеспечении охраны общественного порядка (о добровольных народных дружинах)"	05.	26,09	26,09	26,09	0,04	0,00	0,0	26,09	26,09
Муниципальная программа сельского поселения Леуши "Обеспечение пожарной безопасности объектов муниципальной собственности жилого фонда"	06.		25,00						
Итого		52 275,32	62 213,06	68 129,19	100,00	15 853,87	5 941,13	49 511,38	48 340,09