

Заключение № 254
Контрольно-счетной палаты Кондинского района
на проект решения Совета депутатов городского поселения Мортка «О бюджете
муниципального образования городское поселение Мортка на 2024 год и на плановый
период 2025 и 2026 годов»

пгт. Междуреченский

13 декабря 2023 года

Заключение на проект решения Совета депутатов городского поселения Мортка «О бюджете муниципального образования городское поселение Мортка 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. №4, требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ, Бюджетный Кодекс РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Мортка, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Мортка от 18.12.2020г. №144, с изменениями от 20.12.2022г. (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе).

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

Проект решения Совета депутатов городского поселения Мортка «О бюджете муниципального образования городское поселение Мортка 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 (п.п.4.2.1. (4.2.) п.4).

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.п.4.2.2.(4.2.) п.4 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 соответствия текстовых статей проекта решения федеральному, окружному законодательству и муниципальным нормативно-правовым актам.

По итогам экспертизы текстовой части проекта Решения о бюджете, установлено следующее:

1. Представленный проект Решения Совета депутатов «О бюджете муниципального образования городское поселение Мортка 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. Ссылку на приложения, наличие которых предусмотрено Положением о бюджетном процессе, проект Решения о бюджете содержит.

3. 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 – указан объем условно утверждаемых расходов, объем расходов на исполнение публичных нормативных обязательств.

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

5. Пунктом 16 решения о бюджете со ссылкой на пункт 8 статьи 217 БК РФ предусмотрены дополнительные права сектора финансов и экономики вносить изменения в показатели сводной бюджетной росписи бюджета поселения без внесения изменений в решение о бюджете.

Пунктом 8 статьи 217 БК РФ предусматривается предоставление дополнительных оснований для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете на основании муниципальных правовых актов представительного органа муниципальных образований, регулирующих бюджетные правоотношения (за исключением муниципального правового акта представительного органа муниципального образования о местном бюджете). КСП обращает внимание, что пункт 4.1.8. и пункт 4.5.3. Положения о бюджетном процессе не согласованы между собой. В пункте 4.5.3. Положения о бюджетном процессе указано, что изменения в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение Совета депутатов о бюджете вносятся в случаях и порядке, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации.

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

II. Анализ прогноза социально-экономического развития городского поселения Мортка 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 со статьей 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.

Совместно с проектом бюджета администрацией поселения предоставлено распоряжение администрации городского поселения Мортка от 19.10.2023г. №140-р «Об основных показателях прогноза социально-экономического развития городского поселения Мортка на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов». Данным распоряжением утвержден прогноз социально-экономического развития муниципального образования городское поселение Мортка на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее –

Прогноз СЭР). Прогноз разработан на трехлетний период, что в целом соответствует требованиям п.1 ст. 173 БК РФ.

В распоряжении об утверждении Прогноза СЭР рекомендовано финансово-экономическому отделу принять основные показатели прогноза СЭР для разработки проекта бюджета, без указания варианта прогноза СЭР. В пояснительной записке к Прогнозу СЭР указано, что за основу для разработки проекта бюджета рекомендован вариант 1 (консервативный).

Вариант 1 (консервативный) предполагает более затяжное восстановление экономики поселения, сохранение инерционных трендов развития экономики городского поселения Мортка, 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 - 2025гг			Сценарные условия к проекту бюджета на 2024- 2026гг			
	2023	2024	2025	2023г.	2024	2025	2026
	год	год	год	(оценка)	год	год	год
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс.чел.	4,821	4,821	4,821	4,825	4,835	4,835	4,835
Численность занятых в экономике (среднегодовая), тыс.чел.	1,012	0,840	0,840	1,011	1,012	0,840	0,840
Численность безработных, официально зарегистрированных, тыс. чел.	0,054	0,054	0,054	0,054	0,054	0,054	0,054
Объем отгруженных товаров, млн. рублей	44,700	48,400	53,600	61,000	63,400	68,700	76,100
Объем платных услуг млн. руб.	115,700	115,900	116,000	40,000	40,500	41,000	41,500
Денежные доходы населения, в т.ч.	1 328,40	1 363,80	1 400,80	1 257,36	1 335,10	1 370,60	1 408,80
<i>фонд заработной платы, млн.руб.</i>	889,400	924,800	961,800	842,400	893,800	929,400	966,600
Реальные располагаемые денежные расходы населения, млн. руб.	664,350	664,350	664,350	766,500	664,350	664,350	664,350
Денежные доходы в расчете на душу населения в месяц, руб.	37 435,50	38 932,90	40 490,20	37 429,40	37 435,50	38 932,90	40 490,20
Доходы муниципального образования, в т.ч. (млн. руб.)	86,900	79,200	80,600	108,900	123,700	82,000	82,000
Расходы муниципального образования (млн. руб.)	79,270	77,770	77,790	114,800	123,700	82,070	82,200

Численность постоянного населения согласно ожидаемой оценке 2023 года составляет 4,825 тыс. чел. На 2024-2026 годы показатель прогнозируется с ростом на 0,2% к 2023 году и устанавливается в значении 4,835 тыс. чел. ежегодно. *Следует отметить, что в*

пояснительной записке к Прогнозу СЭР говорится о снижении численности населения, которое обусловлено естественной убылью и миграционным оттоком.

По данным предварительных итогов социально-экономического развития за 9 мес. 2023 года показатель «Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей) по полному кругу организаций» составил 716 человек. Прогноз СЭР на 2024-2026гг не содержит значений по данному показателю. В свою очередь, по данным прогноза, значения показателя «Численность занятых в экономике (среднегодовая), (тыс. чел.)» по годам с 2021 года не корректируются. На 2024 год показатель прогнозируется в значении 1,012 тыс. чел. и на плановый период 2025-2026гг значение данного показателя не корректируется и прогнозируется в значении 0,840 тыс. чел., на уровне данных прогноза 2023-2025гг.

Показатель «Численность безработных, официально зарегистрированных» на 2024-2026 годы по отношению к прогнозу 2023-2025гг не корректируется и остается в значении 54 чел. ежегодно. *Следует отметить, что согласно данным ожидаемой оценки итогов СЭР на 2023 год показатель достигнет значения 94 чел.*

Денежный доход населения по оценке ожидаемых итогов Прогноза СЭР за 2023 год составляет 1 257,36 млн. рублей или 100,5% по отношению к данным 2022 года. На 2024 год показатель прогнозируется с ростом на 6,2% к уровню 2023 года. На плановый период 2025-2026 годов денежные доходы населения прогнозируются с ростом на 2,7% и 2,8% соответственно по годам. *При прогнозируемом ежегодном росте денежных доходов населения показатель «Реальные располагаемые денежные расходы населения» не корректируется и остается на уровне прогнозных данных прогноза 2023-2025гг. 664,35 млн. рублей ежегодно. Следует отметить, что по данным прогноза СЭР ХМАО показатель «Реальные денежные доходы населения» прогнозируется с ростом не более 2% ежегодно.*

Показатель «Оплата труда» спрогнозирован с ростом показателя в 2024 году на 6,1% по отношению к данным 2023 года (842,2 млн. рублей), на плановый период 2025-2026гг значение показателя проиндексировано на 4%.

По данным ожидаемой оценки итогов СЭР на 2023 год значение показателя «Объем отгруженных товаров» составит 61 млн. руб. *Как и прежде итоговое значение показателя не согласовывается с разбивкой по отраслям.* На плановый период 2024-2026 годы показатель прогнозируется с ежегодным ростом на 3,9%, 8,4%, 10,8% соответственно по годам. *В свою очередь по данным пояснительной записки к Прогнозу СЭР ожидается замедление темпов роста промышленного производства.*

Объем платных услуг населению на период 2024-2026гг прогнозируется с темпом роста 101,3%/ 101,2%/ 101,3% соответственно. По данным ожидаемой оценки 2023 года показатель прогнозируется в объеме 40,5 млн. руб., что на 1,3% 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 по годам.

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.

В прогнозе СЭР отсутствуют данные по реализации муниципальных программ. Таким образом, представленные материалы Прогноза не отражают его взаимосвязь с документами стратегического планирования, разрабатываемыми и реализуемыми в рамках бюджетного планирования.

Пояснительная записка не содержит обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений, что не соответствует требованиям п. 4 ст. 173 БК РФ. Информация, указанная в прогнозе СЭР не сопоставляется с предварительными итогами показателей СЭР за 9 месяцев и ожидаемой оценки 2023 года. В пояснительных записках к предварительным итогам, ожидаемой оценки 2023г и к прогнозу СЭР на 2024-2026гг отражается сопоставление достигнутых значений с 2019, 2020, 2021 годами, при росте значения по ожидаемой оценке в прогнозе говорится о его снижении и т.п.

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

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в соответствии с п. 4 ст. 11 Федерального закона от 28.06.2014г. №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» прогноз социально-экономического развития на среднесрочный период относится к документам стратегического планирования. В связи с этим, Прогноз должен 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).

III. Основные характеристики проекта бюджета поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

В соответствие со статьей 184.2 БК РФ, п.4.2. (4.2.2.1.) п.4 Положения о бюджетном процессе в составе материалов к проекту решения представлены утвержденные распоряжением администрации городского поселения Мортка от 09.10.2023г. №134-р основные направления бюджетной и налоговой политики городского поселения Мортка на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Как и в предыдущем периоде, налоговая политика МО г.п. Мортка на 2024 - 2026 годы нацелена на сохранение и развитие налогового потенциала в целях обеспечения роста доходной части бюджета поселения, а также обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета поселения в среднесрочной перспективе с учетом текущей экономической ситуации. Также, налоговая политика направлена, с одной стороны, на сохранение и развитие доходных источников бюджета в условиях складывающейся экономической ситуации с учетом реальной оценки доходного потенциала, с другой стороны, на поддержку предпринимательской и инвестиционной активности.

Бюджетная политика, как и прежде, будет ориентирована на безусловное исполнение действующих обязательств при условии ограничения роста расходов и эффективного использования внутренних резервов. Также, бюджетная политика направлена на: решение важнейших задач социальной направленности при рациональности и оптимизации расходов; повышение эффективности бюджетных расходов; сокращение обязательств, требующих необоснованных и малоэффективных бюджетных расходов, отмена не обеспеченных достаточным уровнем финансирования расходных обязательств; повышение ответственности получателей бюджетных средств по обязательствам, принимаемым бюджетными организациями; снижение просроченной кредиторской задолженности; обеспечение соблюдения нормативов расходов на содержание органов местного

самоуправления; совершенствование механизма муниципальных закупок, направленное на рациональное использование бюджетных средств, обеспечение в полном объеме выполнения требований федерального и регионального законодательства и нормативных правовых актов органов местного самоуправления о закупках для муниципальных нужд.

Основные направления на 2024 – 2026 годы идентичны основным направлениям г.п.Мортка на 2023 – 2025 годы, откорректирован только период действия. Кроме того, информация, содержащаяся в основных направлениях частично соответствует информации, указанной в методических рекомендациях планирования бюджетных ассигнований бюджета поселения на 2024 – 2026 годы.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на несоответствие содержания приложения к распоряжению администрации г.п. Мортка от 09.10.2023г. №134-р его наименованию «Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования городское поселение Мортка на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», а именно по тексту указывается «Основные направления налоговой, бюджетной и долговой политики МО г.п. Мортка на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов». Данное замечание отражалось в заключении КСП на проект бюджета поселения 2023-2025 годов, на момент экспертизы проекта финансовым органом поселения замечания не приняты во внимание.

Еще одним базовым документом, на котором основывается составление проекта бюджета, является бюджетный прогноз на долгосрочный период (пункт 2 статьи 172 БК РФ, п.п.4.1.3. (4.1.) п.4. Положения о бюджетном процессе). Согласно пункту 3 статьи 170.1 БК РФ, п.2 Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза МО г.п.Мортка¹ бюджетный прогноз муниципального образования на долгосрочный период разрабатывается каждые три года на шесть и более лет на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования на соответствующий период.

Бюджетный прогноз МО г.п.Мортка разработан на следующую долгосрочную перспективу – до 2028 года и утвержден постановлением администрации г.п.Мортка от 27.02.2023г. №20/1 «Об утверждении бюджетного прогноза муниципального образования городское поселение Мортка на долгосрочный период до 2028 года». Пунктом 3 статьи 170.1 БК РФ предусмотрено, что бюджетный прогноз может быть изменен с учетом изменения прогноза социально-экономического развития муниципального образования на соответствующий период и принятого решения о соответствующем бюджете без продления периода его действия. Аналогичная норма заложена и в пункте 2 Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза МО г.п.Мортка.

В соответствии с пунктом 4 Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза МО г.п.Мортка на долгосрочный период бюджетный прогноз (проект бюджетного прогноза, проект изменений бюджетного прогноза) направляется в Совет депутатов г.п.Мортка одновременно с проектом решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период. С проектом решения о бюджете на 2024 – 2026 годы представлен проект изменений бюджетного прогноза (проект постановления о внесении изменений в действующий бюджетный прогноз), согласно которому таблицы изложены в новой редакции (приложение

¹ Постановление администрации г.п.Мортка от 06.11.2019г. №308 «Об утверждении порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза муниципального образования городское поселение Мортка на долгосрочный период»

1, 2 к бюджетному прогнозу). Период действия Бюджетного прогноза МО г.п.Мортка остался неизменным – до 2028 года.

Следует отметить, внесение изменений в приложение 1 к постановлению администрации от 27.02.2023г. №20/1 (текстовая часть бюджетного прогноза) проектом постановления не предусматривается, что приводит к нарушению восприятия нормативно правового акта. Администрации поселения необходимо актуализировать информацию, содержащуюся в текстовой части бюджетного прогноза.

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 городское поселение Мортка на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов утверждены постановлением администрации городского поселения Мортка от 11.08.2023 года №125.

Обращаем внимание администрации поселения, Порядок составления проекта решения СД о бюджете не соответствует бюджетному законодательству и действующим нормативно правовым актам муниципального образования г.п.Мортка, а также содержит ссылки на нормативно правовые акты, утратившие силу. Данное замечание отражалось в заключение КСП на проект бюджета поселения 2023-2025 годов, на момент экспертизы проекта финансовым органом поселения замечания не устранены.

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. СД от 26.12.22г. №255)	Уточненный план 2023 год (решение СД от 30.10.23г. №10)*	Ожидаемое исполнение 2023 год**	Проект 2024 год	Проект 2025 год	Проект 2026 год
Доходы, из них:	86 866,09	110 573,97	110 573,97	124 912,27	82 975,76	83 205,16
налоговые и неналоговые	22 096,39	26 595,60	26 595,60	23 820,00	23 823,70	23 827,90
Безвозмездные поступления, в том числе:	64 769,70	83 978,37	83 978,37	101 092,27	59 152,06	59 377,26
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	64 769,70	83 978,37	83 978,37	101 092,27	59 152,06	59 377,26
Расходы	86 866,09	115 803,53	111 176,71	124 912,27	82 975,76	83 205,16
Дефицит (-)/ Профицит (+)	0,00	-5 229,56	-602,74	0,00	0,00	0,00

*Решение Совета депутатов г.п.Мортка 30 октября 2023 года №10 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского поселения Мортка от 26 декабря 2022 года № 255 « О бюджете муниципального образования городское поселение Мортка на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025годов» (далее по тексту – решение СД от 30.10.2023г. №10)

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

² Постановление администрации г.п.Мортка «О Порядке составления проекта решения Совета депутатов о бюджете муниципального образования городское поселение Мортка на очередной финансовый год и плановый период» от 13.11.2018г. №304.

Согласно проекту решения о бюджете доходы бюджета поселения на 2024 год предусмотрены в объеме 124 912,27 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2023 год рост на +14 338,30 тыс. рублей или +13,0%, в том числе по безвозмездным поступлениям на +17 113,90 тыс. рублей, по налоговым и неналоговым поступлениям снижение на -2 775,60 тыс. рублей или на -10,4%. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 124 912,27 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 -33,6% или на -41 936,51 тыс. рублей и составит 82 975,76 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений на -41 940,21 рублей (-41,5%), за счет налоговых и неналоговых доходов увеличение на +3,70 тыс. рублей.

На 2026 год доходы бюджета поселения планируются в размере 83 205,16 рублей, что выше планируемых показателей 2025 года на +229,40 тыс. рублей (+0,3%), в том числе за счет безвозмездных поступлений +225,20 тыс. рублей (+0,4%), за счет налоговых и неналоговых доходов +4,20 тыс. рублей.

На 2025 год расходы бюджета поселения запланированы в объеме 82 975,76 тыс. рублей, на 2026 год – 83 205,16 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 – 110 573,97 тыс. рублей (на уровне плановых назначений), расходы – 111 176,71 тыс. рублей, дефицит – 602,74 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 +13,0%, расходы +12,4%;
- с ежегодным снижением: доходы в 2025 году на -25,0%, в 2026 году на -24,8%; расходы: в 2025 году на -25,4%, в 2026 году на -25,2%.

В сравнении плановых показателей текущего года и показателей в проекте бюджета на 2024 год также предусмотрен рост: по доходам +14 338,30 тыс. рублей (+13,0%), по расходам +9 108,74 тыс. рублей (+7,9%). На 2025 - 2026 годы предусмотрено снижение объемов: по доходам бюджета на -27 598,21 тыс. рублей (-25,0%) и -27 368,81 тыс. рублей (-24,8%) соответственно по годам; по расходам – на -32 827,77 тыс. рублей (-28,4%) и -32 598,37 тыс. рублей (-28,2%) соответственно по годам.

IV. Доходная часть проекта бюджета

В представленном проекте решения доходы бюджета поселения на 2024 год планируются в объеме 124 912,27 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 21 599,60 тыс. рублей, неналоговые 2 220,40 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 101 092,27 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения на плановый период прогнозируются в следующих объемах:

- на 2025 год в сумме 82 975,76 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 21 603,30 тыс. рублей, неналоговые – 2 220,40 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 59 152,06 тыс. рублей;

- на 2026 год – 83 205,16 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 21 607,50 тыс. рублей, неналоговые – 2 220,40 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 59 377,26 тыс. рублей.

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

- «Налоговые и неналоговые доходы» - 19,1%, 28,7% и 28,6%, в том числе налоговые доходы 17,3%, 26,0%, 26,0% и неналоговые доходы – 1,8%, 2,7% и 2,6% соответственно по годам;

- «Безвозмездные поступления» - 80,9%, 71,3% и 71,4% соответственно по годам.

Исполнение доходной части бюджета поселения в 2024 году планируется обеспечить на 80,9% (+6,3% к уровню прошлого года) за счет доходов, формируемых безвозмездными поступлениями, чем по-прежнему будет обеспечена финансовая зависимость городского поселения.

К числу основных доходных источников налоговых и неналоговых доходов проектом решения на 2024 год определены: акцизы по подакцизным товарам (53,1%), налог на доходы физических лиц (23,6%), налог на имущество (13,7%), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (8,5%), что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет поселения не менее 98,9% 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 г.п.Мортка от 18.10.2023г. №171 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов бюджета муниципального образования городское поселение Мортка» (далее по тексту - постановление администрации г.п.Мортка от 18.10.2023г. №171). Согласно перечню утверждено 3 главных администратора доходов бюджета поселения: Администрация городского поселения Мортка (650), Администрация Кондинского района (040), Федеральная налоговая служба (182).

Постановление администрации г.п.Мортка от 18.10.2023г. №171 не в полной мере соответствует 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)".

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 плановыми и ожидаемыми 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	5 618,60	5 618,60	5 632,80	0,3	5 632,80	-	5 632,80	-

	28,1%	28,1%	26,1%		26,1%		26,1%	
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (диз.топливо))	11 269,30 56,4%	11 269,30 56,4%	12 650,00 58,5%	12,3	12 653,00 58,5%	-	12 656,00 58,5%	-
Налоги на имущество	3 011,30 15,1%	3 011,30 15,1%	3 256,80 15,1%	8,2	3 257,50 15,1%	-	3 258,70 15,1%	-
Государственная пошлина	74,00 0,4%	74,00 0,4%	60,00 0,3%	-18,9	60,00 0,3%	-	60,00 0,3%	-
ИТОГО	19 973,20	19 973,20	21 599,60	8,1	21 603,30	-	21 607,50	-

Предлагаемые назначения по налоговым доходам на 2024 год увеличиваются по сравнению с показателями 2023 года на 1 626,40 рублей (+8,1%) в основном за счёт роста прогнозируемых поступлений по акцизам по подакцизным товарам и налогам на имущество. Общий объем налоговых доходов на 2025 и 2026 годы прогнозируется с незначительным ростом показателей каждого года к предыдущему: на +3,70 тыс. рублей 2025 года к 2024 году и +4,20 тыс. рублей 2026 года к 2025 году.

Наибольший удельный вес в структуре планируемых к мобилизации в бюджет поселения налоговых доходов (около 84,6%) по-прежнему составят: налог на доходы физических лиц (далее по тексту – НДФЛ) – 26,1% в общем объеме налоговых поступлений и акцизы по подакцизным товарам – 58,5%.

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

НДФЛ на 2024 – 2026 годы предусмотрен в объеме 5 632,80 тыс. рублей на каждый год, что выше показателей 2023 года на +14,20 тыс. рублей (+0,3%).

Методическими рекомендациями предусмотрен рост фонда 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%.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ на 2024 год сформированы в объеме 12 650,00 тыс. рублей, на 2025 и 2026 годы 12 653,00 тыс. рублей и 12 656,00 тыс. рублей соответственно. Согласно постановлению администрации г.п.Мортка от 18.10.2023г. №171 главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.

Прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,1469%, 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 (0,1482%) на 0,0013%. В свою очередь, прогнозируемый объем поступлений акцизов на 2024 год в проекте бюджета предусмотрен выше показателей 2023 года на 1 380,70 тыс. рублей (+12,3%), 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 3 256,80 тыс. рублей. Прогнозируемый объем средств на 2024 год выше плановых и ожидаемых показателей 2023 года на 245,50 тыс. рублей (+8,2%). На 2025 – 2026 годы предусмотрено 3 257,50 тыс. рублей

и 3 258,70 тыс. рублей соответственно по годам. 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 – 106,10 тыс. рублей, что выше показателей 2023 года (106,00 тыс. рублей) на 1,00 тыс. рублей. На 2025 – 2026 годы объем составляет 106,20 тыс. рублей и 106,30 тыс. рублей на каждый год. 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: 2024 год - 662,70 тыс. рублей; 2025 год – 663,30 тыс. рублей и 2026 год – 663,40 тыс. рублей. Прогноз поступлений по налогу на имущество физических лиц основан на нормах главы 32 НК РФ и сформирован ниже показателей 2023 года (677,00 тыс. рублей);

- земельного налога: на 2024 – 2025 годы в объеме 2 488,00 тыс. рублей на каждый год, на 2026 год – 2 489,00 тыс. рублей. Прогноз поступлений доходов от уплаты земельного налога основан на нормах главы 31 НК РФ и сформирован выше показателей 2023 года (2 228,30 тыс. рублей).

Одновременно с проектом решения о бюджете представлена оценка объема налоговых расходов бюджета поселения на 2024 – 2026 годы. В результате предоставления налоговых льгот прогнозируемый объем потерь на 2024-2026 годы составляет: по земельному налогу (ст. 395 НК РФ, решение Совета депутатов г.п.Мортка от 12.07.2018г. №276) – 1 695,00 тыс. рублей ежегодно; по налогу на имущество (ст. 407 НК РФ, решение Совета депутатов г.п.Мортка от 18.11.2014г. №38) – 1 158,00 тыс. рублей по годам.

Государственная пошлина предусмотрена на 2024-2026 годы в объеме 60,00 тыс. рублей соответственно на каждый год. Показатели сформированы ниже показателей 2023 года на -14,00 тыс. рублей (-18,9%). Главный администратор доходов – Администрация г.п.Мортка.

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

Неналоговые доходы на 2024 – 2026 годы сформированы в объеме 2 220,40 тыс. рублей соответственно по годам, что ниже показателей 2023 года на -4 402,00 тыс. рублей (-66,5%).

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=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
Доходы от использования имущества	3 740,30 56,5%	3 740,30 56,5%	2 032,00 91,5%	-45,7	2 032,00 91,5%	-	2 032,00 91,5%	-
Доходы от оказания	323,98 4,9%	323,98 4,9%	128,40 5,8%	-60,4	128,40 5,8%	-	128,40 5,8%	-

платных услуг								
Доходы от продажи активов	2 556,00 38,6%	2 556,00 38,6%	60,00 2,7%	-97,7	60,00 2,7%	-	60,00 2,7%	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2,12 0,0%	2,12 0,0%	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	6 622,40	6 622,40	2 220,40	-66,5%	2 220,40	-	2 220,40	-

Как и в предыдущем периоде, основную долю в объеме неналоговых доходов бюджета по-прежнему составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (91,5%).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности проектом бюджета на 2024 - 2026 годы прогнозируются в сумме 2 032,00 тыс. рублей на каждый год, что ниже показателей 2023 года на -1 708,30 тыс. рублей (-45,7%), из них:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – 320,00 тыс. рублей на каждый год, со снижением к показателям 2023 года (2 170,00 тыс. рублей) на -1 850,00 тыс. рублей (-85,3%). Согласно пояснительной записке к проекту решения значительное отклонение показателей 2024 года к 2023 году за счет поступлений в 2023 году доходов в связи с проведением претензионной работы и подачей заявлений в суд (взыскание по судебным приказам);

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в управлении, составляют 440,00 тыс. рублей на каждый год, что ниже показателей 2023 года (487,88 тыс. рублей) -47,88 тыс. рублей;

- прочие поступления от имущества (соц.найм) – 1 272,00 тыс. рублей на каждый год, что выше показателей 2023 года (1 082,42 тыс. рублей) на +189,58 тыс. рублей (+17,5%).

Согласно постановлению администрации г.п.Мортка от 18.10.2023г. №171 главными администраторами доходов являются Администрация Кондинского района, Администрация городского поселения Мортка.

Доходы от продажи активов (в т.ч. земельных участков) на 2024 – 2026 годы предлагаются к утверждению в объеме 60,00 тыс. рублей на каждый год, что ниже показателей на 2023 год на -2 496,00 тыс. рублей (-97,7%). Согласно представленного ожидаемого исполнения поселения в 2023 году предусмотрены доходы от реализации имущества (в части реализации основных средств), находящегося в собственности поселения в объеме 2 456,00 тыс. рублей и доходы от продажи земельных участков 100,00 тыс. рублей. Главными администраторами доходов являются Администрация Кондинского района, Администрация городского поселения Мортка.

Поступления по доходам от оказания платных услуг спрогнозированы на 2024 – 2026 годы в объеме 128,40 тыс. рублей на каждый год, что ниже показателей на 2023 год на -195,58 тыс. рублей (-60,4%), снижение за счет доходов от компенсации затрат бюджетов городских поселений. Главным администратором доходов является Администрация городского поселения Мортка.

Пояснительная записка к проекту бюджета не содержит информацию о подходах формирования налоговых, неналоговых доходов в разрезе подгрупп (отсутствует сравнение показателей и причины отклонений). Данное замечание указывалось в заключение КСП на

проект бюджета поселения 2023 – 2025 годы и финансовым органом поселения не принято во внимание.

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 101 092,27 тыс. рублей, с ростом к показателям 2023 года на +17 113,90 тыс. рублей (+20,4%). На 2025 – 2026 годы безвозмездные поступления составляют 59 152,06 тыс. рублей и 59 377,26 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=4/2	6=4/3	7	8=7/4	9	10=9/7
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	54 025,40 64,3%	54 025,40 64,3%	54 126,40 53,5%	0,2	0,2	55 083,30 93,1%	1,8	55 234,30 93,0%	0,3
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.	29 156,96 34,7%	29 156,96 34,7%	46 102,73 45,6%	58,1	58,1	3 132,72 5,3%	-93,2	3 132,72 5,3%	-
Иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	8 033,85 9,6%	8 033,85 9,6%	3 271,23 3,2%	-59,3	-59,3	-	-	-	-
Субвенции	796,01 1,0%	796,01 1,0%	863,14 0,9%	8,4	8,4	936,04 1,6%	8,4	1 010,24 1,7%	7,9
ИТОГО	83 978,37	83 978,37	101 092,27	20,4	20,4	59 152,06	-41,5	59 377,26	0,4

Как видно из таблицы, размер *дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* предлагается к утверждению: на 2024 год в объеме 54 126,40 тыс. рублей, что выше показателей 2023 года на 101,00 тыс. рублей (+0,2%); на 2025 – 2026 годы в объемах 55 083,30 тыс. рублей и 55 234,30 тыс. рублей соответственно по годам, с последующим ростом показателей 2025 и 2026 годов по отношению к предшествующему периоду каждого года на +1,8% (+956,90 тыс. рублей) и на +0,3% (+151,00 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 – 46 102,73 тыс. рублей; 2025 год – 3 132,72 тыс. рублей, на 2026 год – 3 132,72 тыс. рублей. Прогнозируемый показатель на 2024 год выше показателей 2023 года на 16 945,77 тыс. рублей (+58,1%). Объем средств на 2024 год, в том числе включает в себя иные МБТ из бюджета района на сбалансированность бюджетов в объеме 3 271,23 тыс. рублей, иные МБТ на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние 22 057,50

тыс. рублей, иные МБГ на реализацию программ современной городской среды 10 493,20 тыс. рублей (6 408,50 тыс. рублей средства АО, 4 084,70 тыс. рублей средства ФБ) и благоустройство территорий муниципальных образований 4 704,00 тыс. рублей (средства бюджета округа).

Субвенции из бюджета района предлагаются к утверждению на 2024 – 2026 годы в объемах 863,14 тыс. рублей, 936,04 тыс. рублей и 1 010,24 тыс. рублей соответственно по годам. Прогнозируемый показатель на очередной финансовый год выше показателей 2023 года на 67,13 тыс. рублей (+8,4%), с последующим ростом показателей в плановом периоде, и включает средства на гос. регистрацию актов гражданского состояния 162,64 тыс. рублей и осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты 700,50 тыс. рублей.

Согласно постановлению администрации г.п. Мортка от 18.10.2023г. №171 главным администратором доходов в части безвозмездных поступлений является Администрация городского поселения Мортка.

V. Расходная часть проекта бюджета

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

В основных направлениях поселения указано, что в приоритетах бюджетной и налоговой политики поселения на среднесрочный период сохраняется обеспечение устойчивости бюджета городского поселения в условиях замедления темпов экономического роста, а также исполнение принятых расходных обязательств наиболее эффективным способом.

Согласно методическим рекомендациям поселения, за базу расчета бюджетных проектировок и предложений по распределению бюджетных ассигнований по действующим расходным обязательствам на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов необходимо принимать объем расходов, утвержденный решением Совета депутатов городского поселения Мортка от 26.12.2022 года №255 «О бюджете муниципального образования городское поселение Мортка на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с учетом изменений и дополнений, а так же изменений сводной бюджетной росписи по состоянию на 30.10.2023 года) 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 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.

Проектом решения расходы на 2024 год предлагается утвердить в объеме 124 912,27 тыс. рублей, на 2025 год в объеме 82 975,76 тыс. рублей и на 2026 год в объеме 83 205,16 тыс. рублей.

Плановые назначения по 2024 году по отношению к первоначальным данным бюджета на 2023 год увеличены на 38 046,18 тыс. рублей и на 9 108,74 тыс. рублей больше уточненных данных 2023 года. На 2025 год плановые назначения сокращены на 41 936,51

тыс. рублей по отношению к данным 2024 года. Плановые назначения на 2026 год увеличиваются на 229,4 тыс. рублей по отношению к данным 2025 года.

В 2024 году наибольший объем расходов планируется направить на национальную экономику (0400) – 37 865,35 тыс. рублей или 30,3% от общего объема расходов; общегосударственные вопросы (0100) – 37 504,93 тыс. рублей или 30,0% от общего объема расходов и на культуру, кинематографию (0800) – 27 373,41 тыс. рублей (21,9%).

На плановый период 2025-2026 годов приоритетное направление расходов сохраняется за разделами «Общегосударственные вопросы» – 44%/ 46,3%; «Культура, кинематография» – 28,5%/ 27,5%. «Национальная экономика» – 21%/ 20,9%.

Проектом бюджета предусмотрены расходы за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из вышестоящих бюджетов на 2024 год в объеме 46 965,87 тыс. рублей, из них 863,14 тыс. рублей на финансовое обеспечение расходных обязательств по выполнению государственных полномочий Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, переданных для осуществления органам местного самоуправления (субвенция). На плановый период 2025-2026гг расходы за счет межбюджетных трансфертов определены в размере 4 068,76 тыс. рублей и 4 142,96 тыс. рублей соответственно по годам.

Сравнительные данные по расходам бюджета поселения в 2023 году, на 2024 – 2026 годы по разделам функциональной классификации расходов бюджетов (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета) представлены в таблице 6.

Таблица 6.
(тыс. руб.)

Раздел	Наименование	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=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
0100	Общегосударственные вопросы, в т.ч.:	36 759,00	37 504,93		36 517,91		38 498,35	
		31,74	30,03	1,02	44,01	0,97	46,27	1,05
	Условно-утвержденные расходы				1 972,67		3 953,11	
0200	Национальная оборона	594,70	700,50		773,4		847,60	
		0,51	0,56	1,18	0,93	1,10	1,02	1,10
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	207,20	188,83		188,83		188,8	
		0,18	0,15	0,91	0,23	1,00	0,23	1,00
0400	Национальная экономика	36 079,26	37 865,35		17 420,97		17 424,07	
		31,16	30,31	1,05	21,00	0,46	20,94	1,00
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	13 838,11	21 155,25		4 340,51		3 206,35	
		11,95	16,94	1,53	5,23	0,21	3,85	0,74
0700	Образование	554,91	0,00		0,00		0,00	
		0,48	0,00	0,00	0,00	x	0,00	x
0800	Культура, кинематография	27 646,35	27 373,41		23 610,14		22 915,96	
		23,87	21,91	0,99	28,45	0,86	27,54	0,97
1000	Социальная политика	84,00	84,0		84,0		84,0	
		0,07	0,07	1,00	0,10	1,00	0,10	1,00
1100	Физическая культура и	40,00	40	1,00	40,0	-	40,0	-

	<i>спорт</i>	0,03	0,03		0,05		0,05	
ИТОГО		115 803,53	124 912,27	1,08	82 975,76	0,66	83 205,16	1,00

Проектом бюджета намечены колебания расходов в сторону снижения и увеличения расходов как по отношению к первоначальному бюджету, так и по отношению к уточненному бюджету на 01.11.2023 года.

По отношению к первоначальному бюджету 2023 года основной рост планируемых бюджетных ассигнований в 2024 году приходится на следующие разделы, подразделы классификации расходов бюджета:

- в 3,2 раза или на 23 891,51 тыс. руб. выросли расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». Исполнение расходов планируется через муниципальную программу «Создание условий для комфортного проживания жителей городского поселения Мортка»;

- в 3,3 раза или на 14 092,44 тыс. рублей увеличены расходы по подразделу 0503 «Благоустройство». Исполнение расходов планируется через муниципальную программу «Создание условий для комфортного проживания жителей городского поселения Мортка»;

- на 16,5% или на 5 306,71 тыс. рублей выросли расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы». Исполнение расходов планируется через муниципальную программу «Развитие муниципальной службы в городском поселении Мортка»;

- на 3% или на 815,69 тыс. рублей увеличились расходы по подразделу 0801 «Культура». Исполнение расходов планируется через муниципальную программу «Развитие сферы культуры, и молодежной политики городского поселения Мортка»;

- на 21,5% или на 65,10 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».

Снижение расходов в 2024 году по отношению к первоначальному бюджету 2023 года планируется по подразделам:

- 0707 «Молодежная политика» на -2 930,01 тыс. рублей по направлению «Расходы на обеспечение полномочий по молодежной политике». В бюджете на 2024-2026 годы бюджетные ассигнования по подразделу не предусмотрены;

- 0401 «Общеэкономические вопросы» на -2 500,00 тыс. рублей по направлению «Расходы на реализацию мероприятий на организацию временного трудоустройства граждан»;

- 0501 «Жилищное хозяйство» на 900,00 тыс. рублей по направлению «Взносы на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме».

В плановом 2025 году основной объем снижения ассигнований по отношению к 2024 году приходится на разделы:

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (основной объем сокращения приходится на подраздел 0503 «Благоустройство») снижение на 79%;

- 0400 «Национальная экономика» (основной объем сокращения приходится на подраздел 0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды)) снижение на 54%;

- 0800 «Культура, кинематография» снижение на 14%.

Анализ программно-целевых расходов

В соответствии с принятым 07.05.2013г. Федеральным законом №104-ФЗ «О внесении изменений в БК РФ и отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием

бюджетного процесса» программы определены в качестве основы формирования проектов бюджетов, соответствующие основы закреплены БК РФ.

В представленном проекте бюджета на 2024-2026 годы бюджет сформирован по программно-целевому методу.

Анализ формирования бюджета в программном формате осуществлен исходя из проекта решения Совета депутатов, пояснительной записки и предоставленных утвержденных муниципальных программ с изменениями от 10 октября 2023 года.

В предоставленном проекте бюджета предусмотрено финансирование на реализацию четырех муниципальных программ, со сроком реализации на период до 2030 года.

Перечень муниципальных программ муниципального образования городское поселение Мортка утвержден постановлением администрации городского поселения Мортка от 21.10.2022 года №264. Порядок разработки и реализации муниципальных программ городского поселения Мортка утвержден постановлением администрации городского поселения Мортка от 19.10.2022г. № 251.

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2024 год составил 124 612,27 тыс. рублей или 99,8% от всех расходов. На плановый период 2025-2026 годов программно-целевые расходы в бюджете заложены в размере 80 703,09 тыс. рублей или 97,3% и 78 952,05 тыс. рублей или 94,9% соответственно по годам.

Проектом бюджета объем средств на реализацию муниципальных программ в 2024 году по отношению к первоначальным данным бюджета 2023 года увеличен на 38 046,19 тыс. рублей, по отношению к уточненным данным 2023 года увеличен на 9 108,75 тыс. рублей.

Анализ программно-целевых расходов в бюджете на 2024-2026 годы представлен в приложении 1 к заключению.

Муниципальная программа «Создание условий для комфортного проживания жителей городского поселения Мортка»

В 2024 году основная часть программно-целевых расходов приходится на муниципальную программу «Создание условий для комфортного проживания жителей городского поселения Мортка» 44,36% целевых расходов. Расходы по муниципальной программе на 2024 год запланированы в объеме 55 277,38 тыс. рублей, что на 15 104,76 тыс. рублей больше уточненных данных 2023 года. На плановый период 2025-2026гг финансирование на реализацию программы заложено в объеме 17 099,71 тыс. рублей и 15 968,65 тыс. рублей соответственно по годам.

Значительный объем расходов программы приходится на подпрограмму «Дорожное хозяйство» подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 34 813,60 тыс. руб. (+23 981,51 тыс. рублей к первоначальному бюджету 2023г.). В 2024 году по данной подпрограмме добавляется новое направление расходов «Ремонт и содержание автомобильных дорог Окружные» (ЦСР 0310183000) с объемов финансирования 22 057,50 тыс. рублей. По данным проекта районного бюджета на 2024-2026гг поселению предусмотрены иные межбюджетные трансферты в объеме 22 057,50 тыс. рублей на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние. Источником финансирования данного мероприятия являются субсидии из окружного бюджета, предоставленные 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), что не соответствует нормам приказа Минфина России от 24.05.2022г. N82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения". (далее по тексту – приказ Минфина России от 24.05.2022г. N82н). Также в проекте бюджета не предусмотрены средства по софинансированию расходов на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние.

В проекте бюджета по подпрограмме «Благоустройство» предусмотрено введение новых основных мероприятий:

- «Сквер лесозаготовителей пгт. Мортка софинансирования» с кодом ЦСР03302S0000 и объемом финансирования 522,67 тыс. рублей по направлению «Прочие мероприятия по благоустройству»;

- «Сквер лесозаготовителей пгт. Мортка» с кодом ЦСР033F200000 и объемом финансирования 16 363,11 тыс. рублей, объем средств разбит на разные коды ЦСР с одинаковым наименованием «Прочие мероприятия по благоустройству», что не соответствует нормам приказа Минфина России от 24.05.2022г. N82н. По данным проекта районного бюджета на 2024-2026гг поселению предусмотрены иные межбюджетные трансферты по направлениям «Расходы на реализацию программ формирования современной городской среды» в объеме 10 493,20 тыс. рублей и «Благоустройство территорий муниципальных образований» в объеме 4 704,00 тыс. рублей. Анализ расходов муниципальной программы представлен в таблице 7.

Таблица 7.
(рублей)

Наименование направлений расходов	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 "Создание условий для комфортного проживания жителей городского поселения Мортка "	0300000000	18 103 430,50	40 172 618,90	55 277 377,78	37 173 947,28	15 104 758,88
Подпрограмма «Дорожное хозяйство»	0310000000	10 832 090,00	29 391 458,04	34 813 600,00	23 981 510,00	5 422 141,96
Основное мероприятие "Ремонт дорог общего пользования "	0310100000	1 199 076,65	19 758 459,12	23 435 915,06	22 236 838,41	3 677 455,94
Ремонт и содержание автомобильных дорог	0310104190	1 199 076,65	7 782 159,12	1 378 415,06	179 338,41	-6 403 744,06
Расходы на строительство (реконструкцию) капитальный ремонт и ремонт автомобильный дорог общего пользования местного значения	0310182390		7 984 200,00		0,00	-7 984 200,00
Ремонт и содержание автомобильных дорог Окружные	0310183000			22 057 500,00	22 057 500,00	22 057 500,00
Основное мероприятие "Содержание дорог общего пользования"	0310200000	9 633 013,35	9 632 998,92	11 377 684,94	1 744 671,59	1 744 686,02
Ремонт и содержание автомобильных дорог	0310204190	9 633 013,35	9 632 998,92	11 377 684,94	1 744 671,59	1 744 686,02
Подпрограмма "Уличное освещение"	0320000000	2 988 000,00	3 806 054,05	3 206 000,00	218 000,00	-600 054,05
Основное мероприятие "Оплата за потребленную электрическую энергию "	0320100000	2 638 000,00	3 456 054,05	3 056 000,00	418 000,00	-400 054,05
Уличное освещение	0320106100	2 638 000,00	3 456 054,05	3 056 000,00	418 000,00	-400 054,05
Основное мероприятие "Содержание и	0320200000	350 000,00	350	150 000,00	-200	-200

ремонт уличного освещения "			000,00		000,00	000,00
Уличное освещение	0320206100	350 000,00	350 000,00	150 000,00	-200 000,00	-200 000,00
Подпрограмма "Благоустройство"	0330000000	3 011 340,50	6 403 106,81	16 885 777,78	13 874 437,28	10 482 670,97
Основное мероприятие "Содержание и благоустройство населенных пунктов "	0330200000	1 011 340,50	5 903 106,81	0,00	-1 011 340,50	-5 903 106,81
Прочие мероприятия по благоустройству	0330206500	1 011 340,50	5 873 106,81	0,00	-1 011 340,50	-5 873 106,81
Основное мероприятие "Сквер лесозаготовителей пгт. Мортка софинансирование"	03302S0000			522 666,67	522 666,67	522 666,67
Прочие мероприятия по благоустройству	03302S2020			522 666,67	522 666,67	522 666,67
Расходы по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных	0330284200	1 500 000,00	20 097,59		-1 500 000,00	-20 097,59
Расходы на проведение мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных	0330294200	1 500 000,00	9 902,41		-1 500 000,00	-9 902,41
Основное мероприятие "Сквер лесозаготовителей пгт. Мортка "	033F200000			16 363 111,11	16 363 111,11	16 363 111,11
Прочие мероприятия по благоустройству	033F255550			11 659 111,11	11 659 111,11	11 659 111,11
Прочие мероприятия по благоустройству	033F282020			4 704 000,00	4 704 000,00	4 704 000,00
Основное мероприятие "Санитарная очистка населенных пунктов "	0330300000		500 000,00		0,00	-500 000,00
Прочие мероприятия по благоустройству	0330306500		500 000,00		0,00	-500 000,00
Основное мероприятие "Устройство снежных городков "	0330400000	500 000,00	500 000,00		-500 000,00	-500 000,00
Прочие мероприятия по благоустройству	0330406500	500 000,00	500 000,00		-500 000,00	-500 000,00
Подпрограмма «Жилищный фонд»	0340000000	1 272 000,00	572 000,00	372 000,00	-900 000,00	-200 000,00
Основное мероприятие "Содержание муниципального фонда"	0340100000	1 272 000,00	572 000,00	372 000,00	-900 000,00	-200 000,00
Взносы на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме	0340103540	1 272 000,00	572 000,00	372 000,00	-900 000,00	-200 000,00

Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городском поселении Мортка»

В проекте бюджета объем финансирования на 2024 год предусмотрен в сумме 41 935,29 тыс. рублей или 33,6% от общего объема программных средств, по 2025г. - 39 967,05 тыс. рублей (49,6%), по 2026г. - 40 041,25 тыс. рублей (50,8%). По отношению к уточненным данным бюджета 2023 года расходы по муниципальной программе сократились на 4 521,71 тыс. рублей.

Значительная доля расходов программы приходится на направления:

- «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» 49,8% от объема по программе или 20 877,90 тыс. рублей. По данному направлению проходит финансирование муниципального казенного учреждения «Хозяйственная служба администрации городского поселения Мортка»;

- «Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления» 33,1% от объема по программе или 13 869,13 тыс. рублей. По данному направлению проходит финансирование деятельности администрации поселения и администрирования на осуществление части переданных полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями (1 210,08 тыс. рублей).

В проекте бюджета расходы муниципальной программы разбиты по 2 подпрограммам (подпрограмма «Дополнительное пенсионное обеспечение отдельных категорий граждан» и подпрограмма «Организация деятельности органов местного самоуправления муниципального образования городское поселение Мортка, муниципального казенного учреждения «Хозяйственная служба администрации городского поселения Мортка»»), включающие в себя определенные направления расходов. Сама же муниципальная программа не содержит подпрограмм и состоит из одноименных основных мероприятий. *Согласно п.2 ст. 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.*

Муниципальная программа «Развитие сферы культуры, и молодёжной политики городского поселения Мортка»

Проектом бюджета финансирование по программе предусмотрено на 2024 год в объеме 27 373,41 тыс. рублей или 22% от общего объема программных средств, 2025г. - 23 610,14 тыс. рублей и по 2026г. - 22 915,96 тыс. рублей. По отношению к уточненным данным бюджета 2023 года расходы по муниципальной программе сократились на 1 474,30 тыс. рублей.

Основной объем расходов приходится на направление «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений)» 90,7% или 24 819,30 тыс. рублей. По данному направлению проходит финансирование МКУ «Культурно-досуговый центр городского поселения Мортка».

Проектом бюджета по 3 муниципальным программам предусмотрены объемы бюджетных ассигнований, не соответствующие объему финансирования в утвержденных программах (превышают плановую потребность), представленных одновременно с проектом.

В соответствии с пунктом 2 статьи 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Так же следует отметить, что статьей 184.2 БК РФ предусмотрено предоставление к проекту решения о бюджете паспортов муниципальных программ и проекты изменений в указанные паспорта. Фактически к проекту бюджета предоставлены действующие паспорта муниципальных программ без проектов внесения изменений.

Таким образом, в проекте бюджета на 2024-2026гг программы не используются в качестве основы бюджетного планирования. Вопрос эффективности реализации муниципальных программ не является основополагающим при формировании бюджета.

Непрограммные расходы.

В представленном проекте бюджета непрограммные расходы составляют на 2024г. - 300,0 тыс. рублей или 0,24% от общей суммы расходов, на 2025г. – 2 272,67 тыс. рублей или 2,74%, на 2026г. – 4 253,11 тыс. рублей или 5,11%.

Объем ассигнований по непрограммным расходам планируются направить:

- резервный фонд местной администраций ежегодно по 300,0 тыс. рублей. Резервный фонд установлен с соблюдением норм статьи 81 БК РФ;

- в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ на первый и второй годы планового периода определены условно утверждаемые расходы в суммах: на 2025 год – 1 972,67 тыс. рублей, на 2026 год – 3 953,11 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,5% и 5% к общему объему расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов

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 бюджета в 2024 году 38,1% занимает подгруппа вида расходов **240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»**. В проекте бюджета на 2024 год финансирование предусмотрено в объеме 47 564,20 тыс. рублей, что на 18 550,77 тыс. рублей больше по отношению к данным первоначального бюджета 2023 года. По подгруппе проходят расходы по большому перечню направлений: на оплату коммунальных услуг, содержание имущества, продукты питания, медикаменты, ГСМ и т.п. Большая часть расходов по КВР 240 проходит по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)» 34 813,6 тыс. рублей или 73,2%. Столь значительный рост расходов обусловлен поступлением межбюджетных трансфертов из вышестоящего бюджета, имеющих целевой характер. На 2025-2026 годы плановые назначения определены в размере 22 815,02 тыс. рублей и 20 989,78 тыс. рублей соответственно по годам.

Расходы по подгруппе **110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений»** в проекте бюджета составляют в 2024г. – 41 818,86 тыс. рублей или 33,5%; 2025г. – 40 874,81 тыс. рублей; 2026г. – 40 874,81 тыс. руб. По данному коду проходит финансирование оплаты труда подведомственных учреждений:

- МКУ «Хозяйственная служба администрации городского поселения Мортка» - 16 478,21 тыс. рублей, что на 2 266,75 тыс. рублей или на 15,9% больше по отношению к уточненному бюджету 2023 года;

- МКУ «Культурно-досуговый центр городского поселения Мортка» - 22 338,90 тыс. рублей (в т.ч. 2 554,10 тыс. рублей на исполнение целевых показателей по оплате труда работников муниципальных учреждений культуры), что на 1 688,06 тыс. рублей или на 8,2% больше по отношению к уточненному бюджету 2023 года.

Кроме того, по КВР 110 в 2024 году проходят расходы, направленные на реализацию мероприятий по содействию занятости населения в сумме 3 001,75 тыс. рублей. Источник финансирования межбюджетные трансферты из вышестоящего бюджета. По отношению к уточненным данным бюджета 2023 года расходы в этом направлении сокращены на 2 879,40 тыс. рублей.

Расходы по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты» в 2024 году составляют 18 095,86 тыс. рублей или 14,5% от всех расходов. По данной подгруппе осуществляются расходы по перечислению трансфертов из бюджета поселения в бюджет Кондинского района

для осуществления переданных полномочий органов местного самоуправления городского поселения Мортка органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район №5 /2022-2024/. Согласно предоставленному Соглашению средства направлены на администрирование переданных полномочий в объеме 1 210,08 тыс. рублей и 16 885,78 тыс. рублей на исполнение полномочий, предусмотренных пунктом 19 части 1 статьи 14 Федерального закона от 06 октября 2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в части организации благоустройства территории поселения "Сквер лесозаготовителей пгт. Мортка". По отношению к уточненному бюджету 2023 года расходы увеличились на 14 027,17 тыс. рублей. Расходы по осуществлению переданных полномочий в 2025-2026 годах не предусмотрены.

Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов (КВР120) в предоставленном проекте бюджета на 2024 года составляют 12,9 % или 16 051,35 тыс. рублей. Планируемый объем средств бюджета по данному направлению по отношению к уточненному бюджету 2023 года выше на 10,6% или на 1 533,37 тыс. рублей. Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления по г.п. Мортка на 2024 год утвержден распоряжением Правительства Ханты-Мансийского АО - Югры от 15 сентября 2023 г. N 616-рп "О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2024 год" в размере 27 030,40 тыс. рублей

Таблица 8. Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов

Наименование	КВР	Первоначальный бюджет на 2023 год	Уточненный бюджет на 2023г.	Проект бюджета на 2024 год	Доля в общ. объеме средств 2024г %	(+/-) 2024г.	
						к первонач. бюджету 2023г.	к уточненному бюджету 2023г.
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	38 105,34	41 389,91	41 818,86	33,5	3 713,52	428,95
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	14 439,37	14 517,98	16 051,35	12,9	1 611,98	1 533,37
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	29 013,43	52 955,63	47 564,20	38,1	18 550,77	-5 391,43
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	84,00	84,00	84,00	0,1	0,00	0,00
Иные межбюджетные трансферты	540	3 925,95	4 068,69	18 095,86	14,5	14 169,91	14 027,17
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	998,00	1 637,44	998,00	0,8	0,00	-639,44
Резервные средства	870	300,00	300,00	300,00	0,2	0,00	0,00
Резервные средства (условно утвержденные расходы)	870	0,00			0,0	0,00	0,00
Специальные расходы	880	0,00	849,88		0,0	0,00	-849,88
Итого		86 866,09	115 803,53	124 912,27	100,00	38 046,18	9 108,74

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 4 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается Дорожный фонд муниципального образования городское поселение Мортка утвердить в следующих объемах: на 2024 год в сумме 34 813,60 тыс. рублей, на 2025 год – 12 759,20 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 12 762,30 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 – 12 650,00 тыс. рублей, на 2025 год – 12 653,00 тыс. рублей, на 2026 год – 12 656,00 тыс. рублей;

- транспортный налог (4%, закон ХМАО №132-оз от 10.11.2008г.) на 2024 год – 106,10 тыс. рублей, на 2025 – 2026 годы – 106,20 тыс. рублей и 106,30 тыс. рублей соответственно по годам;

- межбюджетные трансферты из бюджета района на 2024 год – 22 057,50 тыс. рублей (средства бюджета округа) на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО городского поселения Мортка от 30.04.2014г. №19 «О дорожном фонде муниципального образования городское поселение Мортка», с изменениями от 18.09.2023г. (далее по тексту - Порядок формирования ДФ).

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.

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).

VI. 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 тыс. 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.

В соответствии со статьей 160.2 БК РФ в пакете документов, предоставленных одновременно с проектом решения, представлено постановление администрации г.п.Мортка от 18.10.2023г. №172 «Об утверждении перечней главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования городское поселение Мортка» (далее по тексту - постановление администрации г.п. Мортка от 18.10.2023г. №172). Согласно перечню главным администратором источников финансирования дефицита бюджета поселения является Администрация городского поселения Мортка (650).

Следует отметить, постановление администрации г.п. Мортка от 18.10.2023г. №172 содержит ссылки на статьи Бюджетного Кодекса РФ и нормативно правовые акты федерального значения, не касающиеся источников финансирования дефицита бюджета.

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1. Объем доходов бюджета поселения на 2024 год предлагается утвердить в сумме 124 912,27 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 21 599,60 тыс. рублей, неналоговые 2 220,40 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 101 092,27 тыс. рублей. На 2025 год в сумме 82 975,76 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 21 603,30 тыс. рублей, неналоговые – 2 220,40 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 59 152,06 тыс. рублей. На 2026 год – 83 205,16 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 21 607,50 тыс. рублей, неналоговые – 2 220,40 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 59 377,26 тыс. рублей.

2. Проектом решения расходы на 2024 год предлагается утвердить в объеме 124 912,27 тыс. рублей, на 2025 год в объеме 82 975,76 тыс. рублей и на 2026 год в объеме 83 205,16 тыс. рублей. Плановые назначения по 2024 году по отношению к первоначальным данным бюджета на 2023 год увеличены на 38 046,18 тыс. рублей и на 9 108,74 тыс. рублей больше уточненных данных 2023 года.

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

4. Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2024 год составил 124 612,27 тыс. рублей или 99,8% от всех расходов. На плановый период 2025-2026 годы программно-целевые расходы в бюджете заложены в размере 80 703,09 тыс. рублей или 97,3% и 78 952,05 тыс. рублей или 94,9% соответственно по годам. Проектом бюджета по 3 муниципальным программам предусмотрены объемы бюджетных ассигнований не соответствует объему финансирования в утвержденных программах (превышают плановую потребность) представленных одновременно с проектом.

5. 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.

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

По итогам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетная палата считает возможным принятие проекта решения «О бюджете муниципального образования городское поселение Мортка на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» после приведения приложений к проекту бюджета в соответствии с приказом Минфина России от 24.05.2022г. N82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Исполняющий обязанности председателя
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



С.В. Леконцева

Приложение 1 к заключению
№ 254 от 13.12.2023г

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

Наименование	Ц С Р	Уточнен ый 2023 г	2024					2025			2026		
			Объем средств утвержден ный в паспорте МП	Проект бюджета	%фин.к объему средств в паспорте МП	Отклонен ия 2024г. к уточ. бюджету 2023г.	Доля в общ. Объеме средств 2023 г %	Объем средств утвержде нный в паспорте МП	Проект бюджета	%фин.к объему средств в паспорте МП	Объем средств утвержд енный в паспорте МП	Проект бюджета	%фин.к объему средств в паспорте МП
Муниципальная программа "Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика правонарушений, экстремизма и терроризма в городском поселении Мортка "	02	26,19	26,19	26,19	100,00	0,00	0,02	26,19	26,19	100,00	26,19	26,19	100,00
Муниципальная программа "Создание условий для комфортного проживания жителей городского поселения Мортка "	03	40 172,62	14 353,40	55 277,38	385,12	15 104,76	44,36	14 072,00	17 099,71	121,52	14 072,00	15 968,65	113,48
Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в городском поселении Мортка "	04	46 457,01	37 874,00	41 935,29	110,72	-4 521,72	33,65	37 896,60	39 967,05	105,46	37 896,60	40 041,25	105,66
Муниципальная программа "Развитие сферы культуры, и молодежной политики городского поселения Мортка "	06	28 847,71	24 703,10	27 373,41	110,81	-1 474,30	21,97	24 315,80	23 610,14	97,10	24 315,80	22 915,96	94,24
ИТОГО		115 503,53	76 956,69	124 612,27	161,93	9 108,74	100,00	76 310,59	80 703,09	105,76	76 310,59	78 952,05	103,46