

**Заключение №259**  
**Контрольно-счетной палаты Кондинского района**  
**на проект решения Совета депутатов городского поселения Междуреченский «О**  
**бюджете муниципального образования городское поселение Междуреченский на 2024**  
**год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

пгт. Междуреченский

15 декабря 2023 года

Заключение на проект решения Совета депутатов городского поселения Междуреченский «О бюджете муниципального образования городское поселение Междуреченский 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 04.02.2013г. №8, требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ, Бюджетный Кодекс РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Междуреченский, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Междуреченский от 02.06.2015г. №140, с изменениями от 30.10.2023г. (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе).

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

Проект решения Совета депутатов городского поселения Междуреченский «О бюджете муниципального образования городское поселение Междуреченский на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее по тексту – проект решения, проект бюджета поселения) с документами и материалами, предоставляемыми одновременно с проектом решения о бюджете направлены в Контрольно-счетную палату с соблюдением сроков, установленных статьей 185 БК РФ, 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.4.1.11. 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.

*Обращаем внимание, Положение о бюджетном процессе, с учетом внесенных изменений в части участников бюджетного процесса и их полномочий (п.2.1 раздела II, п. 3.3. раздела III, раздел IV Положения о бюджетном процессе), не в полной мере соответствует нормам Бюджетного Кодекса РФ.*

В соответствии с решением Совета депутатов городского поселения Междуреченский от 25.10.2021г. №141 «О вступлении в ходатайство о передаче полномочий по решению вопросов местного значения на уровень муниципального образования Кондинский район на 2022-2024годы» (с изменениями), соглашением № 4/2022-2024/ «О передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления городского поселения

Междуреченский органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район» (с изменениями) (далее по тексту- Соглашение, Соглашение №4 /2022-2024/), полномочия по следующим направлениям осуществляют структурные подразделения администрации Кондинского района:

- формирование проекта местного бюджета;
- установление порядка принятия решений о разработке муниципальных программ и их формирования и реализации;
- установление порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ поселения и критериев их оценки;
- проведение оценки эффективности реализации муниципальных программ поселения;
- подготовка предварительных итогов социально-экономического развития поселения за истекший период текущего финансового года и ожидаемых итогов социально-экономического развития поселения за текущий финансовый год; разработка прогноза социально-экономического развития поселения на среднесрочный и долгосрочный период.

### **I. Анализ прогноза социально-экономического развития городского поселения Междуреченский на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 года**

В соответствии с требованиями статьи 172 БК РФ составление проектов бюджета основывается на прогнозе социально-экономического развития. Прогноз социально-экономического развития городского поселения Междуреченский на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» (далее по тексту – Прогноз СЭР) утвержден постановлением администрации городского поселения Междуреченский от 14.11.2023г. №285-п.

Прогноз социально-экономического развития городского поселения Междуреченский на 2024 год и плановый период до 2026 года разработан в соответствии с постановлением администрации городского поселения Междуреченский от 09.09.2019г. №164-п «О порядке разработки, корректировки, утверждения (одобрения) и осуществления мониторинга прогноза социально-экономического развития муниципального образования городское поселение Междуреченский на среднесрочный период и контроля их реализации».

Прогноз разработан на вариантной основе в составе двух вариантов - вариант 1 (консервативный) и вариант 2 (базовый).

В постановлении администрации для разработки параметров бюджета на 2024-2026 годы рекомендовано использовать 1 вариант показателей прогноза (консервативный вариант).

Вариант 1 (консервативный) предполагает снижение устойчивости экономики, сохранение инерционных трендов развития экономики Кондинского района, сложившихся в последний период в условиях санкций, снижение деловой активности и инвестиционных вложений частного бизнеса, снижение расходов на развитие инфраструктурного сектора, при оптимизации государственного и муниципального спроса, сжатие потребительского спроса, снижение доступности к кредитным ресурсам, сохранение инфляционных процессов, снижение занятости населения. Сохраняется неопределенность развития экономики в связи с санкционным давлением.

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. По основным

характеристикам прогноза социально-экономического развития на 2024-2026 гг. отмечается следующее.

Численность постоянного населения по итогам 2023 года ожидается 11,11 тыс. чел. или 100,5% к уровню 2022 года. На 2024 год прогнозируется рост численности населения на 0,2% по отношению к ожидаемой оценке 2023 года. На плановый период 2025-2026гг по консервативному варианту прогнозируется ежегодное снижение численности населения на 0,2%.

Реальные располагаемые денежные доходы населения по оценке 2023 года прогнозируются на уровне 102,9% к оценке 2022 года, что ниже окружного Прогноза СЭР на 5,1%. На 2024-2026 годы темп роста показателя прогнозируется на уровне 101,7%/ 101,3%/ 101,1% соответственно по годам. Темп роста показателя по 2024 году спрогнозирован выше данных окружного Прогноза СЭР (консервативный вариант) 100,37%.

Номинально начисленная среднемесячная заработная плата работников по оценке 2023 года составит 71 191,00 рублей, что составляет 104,6% к итогам 2022 года. На 2024-2026 гг. темп роста номинально начисленной среднемесячной заработной платы работников прогнозируется на уровне 102,0%/ 104,0%/ 104,0% по годам, что ниже прогнозных данных окружного Прогноза СЭР (106,59%/ 105,98%/ 105,98%).

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.	11,093	11,068	11,055	11,11	11,128	11,098	11,063
Объем отгруженных товаров, млн. руб	516,3	544,1	573,2	502,8	523,2	546,5	572,6
Малое и среднее предпринимательство, вкл. Микропредприятия, един.	73	75	77	63	60	60	60
Инвестиции в основной капитал, млн. руб.	4027,9	3948,7	3871,2	3837,4	4027,9	3948,7	3871,2
Среднегодовая численность трудовых ресурсов занятых в экономике, тыс.чел.	3,543	3,508	3,473	4,344	3,909	3,87	3,831
Фонд заработной платы работников организаций, млн. руб.	3188,694	3316,2	3448,9	3502,6	3572,6	3715,5	3864,2
Среднедушевые денежные доходы населения, рублей	43 229,00	44 498,00	45 866,00	45 705,00	46 587,00	48 024,00	49 640,00
Уровень зарегистрированной безработицы, %	3,2	3,2	3,2	2	2,8	2,8	2,8
Доходы муниципального образования, млн. руб. в т.ч.	139,28	138,07	141,48	227,88	211,56	130,79	130,93
Расходы муниципального образования млн. руб.	139,28	138,07	141,48	244,2	211,56	130,79	130,93

Несмотря на консервативный вариант прогноза, на плановый период прогнозируется ежегодный рост показателя «Объем отгруженных товаров, млн. руб.» по ожидаемой оценке

2023г.-105,9% к итогам 2022г. На 2024 год рост прогнозируется на 105,3% к 2023 году и на плановый период 2025-2026гг 100,3% и 100,7% соответственно по годам.

Показатель «Малое и среднее предпринимательство, вкл. Микропредприятия, едн.» по оценке 2023 года остается на уровне 2022 года и оставляет 63 ед. На плановый период 2024-2026гг прогнозируется на уровне 60 ед. по всем годам (- 3 ед.) до 60 ед.

По оценке 2023 года показатель «Уровень, зарегистрированный безработицы, %» прогнозируется на уровне 2%, что на 0,11 процентных пункта ниже итогов 2022 года. На плановый период 2024-2026гг показатель прогнозируется с ростом и устанавливается в значении 2,8% ежегодно.

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

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

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

1. Представленный проект Решения Совета депутатов «О бюджете муниципального образования городское поселение Междуреченский на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» содержит ссылку на приложения, наличие которых предусмотрено статьей 184.1 БК РФ и Положением о бюджетном процессе.

2. Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: ст.107 – по верхнему пределу муниципального внутреннего долга, п.3 ст.81 – установлен резервный 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.

3. Пунктом 10 решения о бюджете со ссылкой на пункт 8 статьи 217 БК РФ и подпункт 4.1.101 пункта 4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе предусмотрены дополнительные права администрации поселения вносить изменения в показатели сводной бюджетной росписи бюджета поселения без внесения изменений в решение о бюджете.

Текст проекта решения о бюджете в целом соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения. Приложения к проекту бюджета в целом соответствуют приказам Минфина России от 01.06.2023г. N80н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)" и от 24.05.2022г. N82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (с изменениями).

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

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ, в составе материалов к проекту решения представлены утвержденные распоряжением администрации городского поселения Междуреченский от 30.10.2023г. №68-р основные направления налоговой, бюджетной и долговой политики муниципального образования городское поселение Междуреченский на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее по тексту – основные направления).

Следует отметить, что в основных направлениях указано об их разработке на основании базового варианта прогноза СЭР МО г.п.Междуреченский.

На 2024 – 2026 годы по-прежнему сохраняются приоритеты налоговой, бюджетной и долговой политики в части обеспечения сохранения финансовой устойчивости и сбалансированности бюджета поселения, достижения национальных целей развития РФ, направленных на повышение уровня жизни граждан, защиту и укрепление их здоровья, расширение возможностей для самореализации, обеспечения достойного эффективного труда людей и успешное предпринимательство, создания комфортной и безопасной среды для жизни населения.

Приоритетным направлением налоговой политики района является сохранение предсказуемых условий налогообложения в целях обеспечения устойчивости бюджетной системы, предоставление налоговых льгот. Также, 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.

Ключевым приоритетом бюджетной политики поселения в области расходов, как и прежде, является: достижение выполнения национальных целей и стратегических задач развития, обозначенных Указами Президента РФ (№204, №474), Послания Президента РФ от 21.02.2023г.; реализация мероприятий по повышению доходов граждан (семьи), обеспечение занятости населения, безусловное исполнение социально-значимых обязательств, концентрация бюджетных инвестиционных ресурсов по приоритетным направлениям социально-экономического развития поселения. Кроме того, основным условием для формирования прогноза бюджетных ассигнований бюджета поселения на 2024-2026 годы является 100% финансовое обеспечение действующих социально-значимых расходных обязательств до уровня первоначального бюджета 2023 года.

Долговая политика поселения, как и в предыдущем периоде, направлена на: сохранение финансовой устойчивости бюджета; сохранение репутации поселения как надежного заемщика, безусловно и своевременно выполняющего финансовые обязательства; обеспечение доступности информации о муниципальном долге; поддержание долговой нагрузки на бюджет поселения в пределах, установленных бюджетным законодательством и в случае принятия решения о привлечении заемных средств, обеспечение их рационального использования.

*Следует отметить, по данным отчетов об исполнении бюджета поселения за последние три года, а также по данным текущего финансового года, привлечение кредитов, погашение долговых обязательств, расходы на обслуживание муниципального долга в бюджете поселения отсутствуют. Кроме того, согласно пояснительной записке к проекту решения привлечение бюджетного кредита на покрытие дефицита бюджета, а также*

погашения долговых обязательств муниципального образования в 2024 году и на плановый период 2025 - 2026 годов не планируется.

В соответствие со статьей 172 и 184.2 БК РФ одним из документов, на основании которого составляется проект бюджета и одновременно предоставляется с проектом решения о бюджете в представительный орган являются основные направления бюджетной и налоговой политики. Основные направления долговой политики муниципального образования на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) разрабатываются местной администрацией в целях реализации ответственной долговой политики муниципального образования) и повышения ее эффективности (ст.107.1 БК РФ).

Еще одним базовым документом, на котором основывается составление проекта бюджета, является бюджетный прогноз на долгосрочный период (пункт 2 статьи 172 БК РФ, п.п.4.1.6. 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 г.п.Междуреченский<sup>1</sup> 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.Междуреченский разработан на следующую долгосрочную перспективу – до 2027 года и утвержден постановлением администрации г.п.Междуреченский от 15.02.2022 года №29-п «О бюджетном прогнозе муниципального образования городское поселение Междуреченский на долгосрочный период до 2027 года» (с измн. от 25.01.2023г.). 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.Междуреченский.

В соответствии с пунктом 3 Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза г.п.Междуреченский бюджетный прогноз (проект бюджетного прогноза, проект изменений бюджетного прогноза) направляется на рассмотрение Совета депутатов городского поселения Междуреченский одновременно с проектом решения Совета депутатов о бюджете городского поселения Междуреченский на очередной финансовый год и плановый период. С проектом решения о бюджете на 2024 – 2026 годы в Совет депутатов г.п.Междуреченский представлен проект изменений бюджетного прогноза (проект постановления о внесении изменений в действующий бюджетный прогноз), согласно которому таблицы изложены в новой редакции. Период действия Бюджетного прогноза МО г.п.Междуреченский остался неизменным – до 2027 года.

Согласно статье 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке<sup>2</sup> и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. В пояснительной записке к проекту решения о бюджете указано, проект бюджета

<sup>1</sup> Постановление администрации г.п.Междуреченский от 09.07.2015г. №178-п «О Порядке разработки и утверждения бюджетного прогноза муниципального образования городское поселение Междуреченский на долгосрочный период», с изменениями (далее по тексту - Порядок разработки и утверждения Бюджетного прогноза г.п.Междуреченский)

<sup>2</sup> Постановление от 29 июля 2019 года №138-п «О Порядке составления проекта решения Совета депутатов городского поселения Междуреченский о бюджете муниципального образования городское поселение Междуреченский на очередной финансовый год и плановый период» (с изменениями)

поселения сформирован на основании методических указаний, утвержденных приказом Комитета по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района от 07 июля 2023 года №38 «Об утверждении Методических указаний по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Кондинский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее по тексту – методические указания по планированию проекта бюджета).

Основные показатели бюджета поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (в сравнении с плановыми и ожидаемыми показателями за 2023 год) представлены в таблице №2.

Таблица 2.  
(тыс. рублей)

<i>Наименование показателя</i>	<i>Первоначальный бюджет на 2023 год (реш. от 26.12.22г. №204)</i>	<i>Уточненный план, реш. СД от 30.10.2023г. №8*</i>	<i>Ожидаемое исполнение за 2023 год**</i>	<i>Проект 2024 год</i>	<i>Проект 2025 год</i>	<i>Проект 2026 год</i>
<b>Доходы, из них:</b>	143 568,11	227 882,69	227 882,69	213 913,14	130 866,18	131 005,68
налоговые и неналоговые	70 645,66	74 553,33	74 553,33	78 391,60	78 395,60	78 398,60
Безвозмездные поступления, в том числе:	72 922,45	153 329,36	153 329,36	135 521,54	52 470,58	52 607,08
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	72 922,45	153 329,36	153 329,36	135 521,54	52 470,58	52 607,08
<b>Расходы</b>	145 015,33	244 207,94	244 207,94	213 913,14	130 866,18	131 005,68
<b>Дефицит (-)/ Профицит (+)</b>	-1 447,22	-16 325,25	-16 325,25	0,00	0,00	0,00

\* Решение Совета депутатов г.п.Междуреченский от 30.10.2023 года №8 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского поселения Междуреченский от 26 декабря 2022 года №204 «О бюджете городского поселения Междуреченский на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее по тексту – решение СД от 30.10.2023г. №8)

\*\*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 213 913,14 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2023 год общее снижение на -13 969,55 тыс. рублей или -6,1%, в том числе по безвозмездным поступлениям на -17 807,82 тыс. рублей, по налоговым и неналоговым поступлениям увеличение на +3 838,27 тыс. рублей или на +5,2%. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 213 913,14 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 -38,8% или на -83 046,96 тыс. рублей и составит 130 866,18 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений на -83 050,96 рублей (-61,3%), за счет налоговых и неналоговых доходов увеличение на +4,00 тыс. рублей.

На 2026 год доходы бюджета поселения планируются в размере 131 005,68 рублей, что выше планируемых показателей 2025 года на +139,50 тыс. рублей (+0,1%), в том числе за счет безвозмездных поступлений +136,50 тыс. рублей (+0,3%), за счет налоговых и неналоговых доходов +3,00 тыс. рублей.

На 2025 год расходы бюджета поселения запланированы в объеме 130 866,18 тыс. рублей, на 2026 год – 131 005,68 тыс. рублей. Соответственно, бюджет поселения на 2025 - 2026 годы также планируется сбалансированным (дефицит/профицит в размере 0,00 тыс. рублей).

Согласно документам, представленным одновременно с проектом решения о бюджете, ожидаемая оценка исполнения показателей бюджета поселения за 2023 год на уровне плановых назначений, утвержденных решением СД от 30.10.2023г. №8.

Показатели бюджета на очередной финансовый год и на плановый период по отношению к показателям 2023 года спрогнозированы с ежегодным снижением:

- доходы: в 2024 году на -6,1% (-13 969,55 тыс. рублей), в 2025 году на -42,6% (-97 016,51 тыс. рублей), в 2026 году на -42,5% (-96 877,01 тыс. рублей);

- расходы: в 2024 году на -12,4% (-30 294,80 тыс. рублей), в 2025 году на -46,4% (-113 341,76 тыс. рублей), в 2026 году на -46,4% (-113 202,26 тыс. рублей).

#### **IV. Доходы бюджета**

В представленном проекте решения доходы бюджета поселения на 2024 год планируются в объеме 213 913,14 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 72 691,60 тыс. рублей, неналоговые 5 700,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 135 521,54 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения на плановый период прогнозируются в следующих объемах:

- на 2025 год в сумме 130 866,18 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 72 695,60 тыс. рублей, неналоговые – 5 700,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 52 470,58 тыс. рублей;

- на 2026 год – 131 005,68 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 72 698,60 тыс. рублей, неналоговые – 5 700,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 52 607,08 тыс. рублей.

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

- «Налоговые и неналоговые доходы» - 36,7%, 59,9% и 59,8%, в том числе налоговые доходы 34,0%, 55,5%, 55,5% и неналоговые доходы – 2,7%, 4,4% и 4,3% соответственно по годам;

- «Безвозмездные поступления» - 63,3%, 40,1% и 40,2% соответственно по годам.

К числу основных доходных источников налоговых и неналоговых доходов проектом решения на 2024 год определены: налог на доходы физических лиц (57,0%) (далее по тексту - НДФЛ), акцизы по подакцизным товарам (21,7%), налоги на имущество (14,1%), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (6,6%), что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет поселения не менее 99,4% налоговых и неналоговых доходов, соответственно риски неисполнения доходов бюджета могут быть минимизированы в ходе реализации мероприятий по повышению собираемости доходов бюджета.

В соответствии со статьей 160.1. БК РФ в пакете документов, предоставленных одновременно с проектом решения, представлено постановление администрации г.п.Междуреченский от 01.11.2021г. №211-п «Об утверждении перечней главных администраторов доходов бюджета муниципального образования городское поселение



Междуреченский», с изм. от 29.09.2023г. №239-п (далее по тексту - постановление администрации г.п.Междуреченский от 01.11.2021г. №211-п).

**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 ожидаемой оценки исполнения за 2023 год)

(тыс. рублей)

Показатели	2023 год (уточненный план, оценка) Сумма дохода/уде льный вес	Проект бюджета					
		2024 год		2025 год		2026 год	
		Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/сни жение предыду щому году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/сни жение предыду щому году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/сни жение предыду щому году %
1	2	3	4=3/2	5	6=5/3	7	8=7/5
НДФЛ	41 163,92 59,5%	44 664,70 61,4%	8,5	44 664,70 61,4%	-	44 664,70 61,4%	-
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (диз.топливо)	945,10 24,5%	16 997,00 23,4%	0,3	17 001,00 23,4%	-	17 004,00 23,4%	-
Налоги на совокупный доход	4,80 0,0%	-	-	-	-	-	-
Налоги на имущество	11 029,90 16,0%	11 029,90 15,2%	-	11 029,90 15,2%	-	11 029,90 15,2%	-
<b>ИТОГО</b>	<b>69 143,72</b>	<b>72 691,60</b>	<b>5,1</b>	<b>72 695,60</b>	-	<b>72 698,60</b>	-

Предлагаемые назначения по налоговым доходам на 2024 год увеличиваются по сравнению с показателями 2023 года на +3 547,88 рублей (+5,1%) в основном за счёт роста прогнозируемых поступлений по НДФЛ. Общий объем налоговых доходов на 2025 и 2026 годы прогнозируется с незначительным ростом показателей каждого года к предыдущему: на +4,00 тыс. рублей 2025 года к 2024 году и +3,00 тыс. рублей 2026 года к 2025 году.

Наибольший удельный вес в структуре планируемых к мобилизации в бюджет поселения налоговых доходов (около 84,8%), по-прежнему, составят: НДФЛ – 61,4% в общем объеме налоговых поступлений и акцизы по подакцизным товарам – 23,4%.

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

*НДФЛ* на 2024 – 2026 годы в объеме 44 664,70 тыс. рублей соответственно на каждый год, что выше показателей 2023 года на +3 500,78 тыс. рублей (+8,5%).

Согласно пояснительной записке к проекту решения объем поступлений НДФЛ спрогнозирован с ростом к показателям 2023 года на основании предоставленной, при формировании бюджета, информации от крупных налогоплательщиков, а также с учетом индексации заработной платы работников муниципальных учреждений с 01 октября 2024 года на 4,0%.

*Методическими указаниями по планированию проекта бюджета предусмотрен рост фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений, не учтенных в Указах*

*Президента РФ и работников органов местного самоуправления района с 01.10.2024г. на 4,0%, а также работников (по категориям), указанных в Указах Президента РФ на 6,3%.*

*Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ на 2024 год сформированы в объеме 16 997,00 тыс. рублей, на 2025 и 2026 годы 17 001,00 тыс. рублей и 17 004,00 тыс. рублей соответственно по годам. Согласно постановлению администрации г.п.Междуреченский от 01.11.2021г. №211-п главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.*

Прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,1975%, 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 (0,1992%) на 0,0017%. В свою очередь, прогнозируемый объем поступлений акцизов на 2024 год в проекте бюджета предусмотрен выше показателей 2023 года на 51,90 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 на 2024 – 2026 годы не предусматриваются. Согласно показателям ожидаемой оценки по 2023 году, предоставленной с проектом решения, поступления от единого сельскохозяйственного налога составят 4,80 тыс. рублей.*

*Налоги на имущество сформированы на 2024 – 2026 годы в объеме 11 029,90 тыс. рублей на каждый год. Прогнозируемый объем средств на 2024 год на уровне плановых и ожидаемых показателей 2023 года. 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 – 368,00 тыс. рублей на каждый год, что на уровне показателей 2023 года (368,00 тыс. рублей). Прогноз поступлений доходов от уплаты транспортного налога основан на нормах главы 28 НК РФ, статьи 3 Закона №132-оз от 10.11.2008г. (по нормативу 4% - в бюджеты городских и сельских поселений);

- налога на имущество – 3 000,00 тыс. рублей на каждый год. Прогноз поступлений по налогу на имущество физических лиц основан на нормах главы 32 НК РФ и сформирован на уровне показателей 2023 года;

- земельного налога – 7 661,90 тыс. рублей на каждый год. Прогноз поступлений доходов от уплаты земельного налога основан на нормах главы 31 НК РФ и сформирован на уровне показателей 2023 года.

В соответствие с п.4.1.11 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете представлена оценка объема налоговых расходов бюджета муниципального образования городского поселения Междуреченский на 2024 – 2026 годы. В результате предоставления налоговых льгот прогнозируемый объем выпадающих доходов на 2024-2026 годы составляет: по земельному налогу (ст. 395 НК РФ, решение Совета депутатов г.п.Междуреченский от 04.10.2018г. №10) – 20 355,00 тыс. рублей ежегодно; по налогу на имущество (ст. 407 НК РФ, решение Совета депутатов г.п.Междуреченский от 14.11.2014г. №97) – 5 872,00 тыс. рублей по годам.

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

Неналоговые доходы на 2024 – 2026 годы сформированы в объеме 5 700,00 тыс. рублей на каждый год и выше показателей 2023 года на 290,39 тыс. рублей (+5,4%).

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	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=3/2	5	6=5/3	7	8=7/5
Доходы от использования имущества	3 600,00 66,6%	5 200,00 91,2%	44,4	5 200,00 91,2%	-	5 200,00 91,2%	-
Доходы от оказания платных услуг	501,78 9,3%	-	-	-	-	-	-
Доходы от продажи активов	759,43 14,0%	200,00 3,5%	-73,7	200,00 3,5%	-	200,00 3,5%	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	498,40 9,2%	300,00 5,3%	-39,8	300,00 5,3%	-	300,00 5,3%	-
Прочие неналоговые доходы	50,00 0,9%	-	-	-	-	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>5 409,61</b>	<b>5 700,00</b>	<b>5,4</b>	<b>5 700,00</b>	<b>-</b>	<b>5 700,00</b>	<b>-</b>

Как следует из представленных данных, основную долю в объеме неналоговых доходов бюджета по-прежнему составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (91,2%).

По подгруппе «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» проектом бюджета на 2024 - 2026 годы прогнозируются поступления в сумме 5 200,00 тыс. рублей на каждый год, из них:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки (в т.ч. средства от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков) – 2 600,00 тыс. рублей, что выше показателей 2023 года (1 800,00 тыс. рублей) на 800,00 тыс. рублей (+44,4%);

- прочие поступления от имущества (соц.наим) – 2 600,00 тыс. рублей. Объем поступлений спрогнозирован выше показателей 2023 года (1 800,00 тыс. рублей) на 800,00 тыс. рублей.

Объем поступлений по доходам от использования имущества на 2024-2026 годы спрогнозирован выше показателей 2023 года на 1 600,00 тыс. рублей (+44,4%). Главными администраторами доходов являются Администрация Кондинского района, Администрация городского поселения Междуреченский.

Доходы от продажи активов (в т.ч. земельных участков) на 2024 – 2026 годы предлагаются к утверждению в объеме 200,00 тыс. рублей на каждый год, что ниже показателей 2023 года на -559,43 тыс. рублей (-73,7%). Главными администраторами доходов являются Администрация Кондинского района, Администрация городского поселения Междуреченский.

Поступления по штрафам, санкциям, возмещению ущерба запланированы на 2024 – 2026 годы в объеме 300,00 тыс. рублей на каждый год (что ниже показателей 2023 года на 198,40 тыс. рублей, носят заявительный характер) - платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов. Согласно постановлению администрации г.п.Междуреченский от 01.11.2021г. №211-п главным администратором доходов является – администрация г.п.Междуреченский.

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

Безвозмездные поступления из бюджета района сформированы на 2024 год в объеме 135 521,54 тыс. рублей, со снижением к показателям 2023 года на -17 807,82 тыс. рублей (-11,6%). На 2025 – 2026 годы безвозмездные поступления составляют 52 470,58 тыс. рублей и 52 607,08 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	54 185,50 35,3%	54 185,50 35,3%	48 095,90 35,5%	-11,2	-11,2	49 883,60 95,1%	3,7	50 020,10 95,1%	0,3
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.	99 078,27 64,6%	99 078,27 64,6%	87 425,64 64,5%	-11,8	-11,8	2 586,98 4,9%	-97,0	2 586,98 4,9%	
Иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	8 185,93 5,3%	8 185,93 5,3%	4 584,75 3,4%	-44,0	-44,0	-	-	-	-
Субвенции	65,59 0,1%	65,59 0,1%	-	-	-	-	-	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>153 329,36</b>	<b>153 329,36</b>	<b>135 521,54</b>	<b>-11,6</b>	<b>-11,6</b>	<b>52 470,58</b>	<b>-61,3</b>	<b>52 607,08</b>	<b>0,3</b>

Как видно из таблицы, размер дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности предлагается к утверждению: на 2024 год в объеме 48 095,90 тыс. рублей, что ниже показателей 2023 года на -6 089,60 тыс. рублей (-11,2%); на 2025 – 2026 годы в объемах 49 883,60 тыс. рублей и 50 020,10 тыс. рублей соответственно по годам, с последующим ростом показателей 2025 и 2026 годов по отношению к предшествующему периоду каждого года на +3,7% (+1 787,70 тыс. рублей) и на +0,3% (+136,50 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 –

87 425,64 тыс. рублей; 2025 год – 2 586,98 тыс. рублей, на 2026 год – 2 586,98 тыс. рублей. Прогнозируемый показатель на 2024 год ниже показателей 2023 года на -11 652,63 тыс. рублей (-11,8%). Объем средств на 2024 год, в том числе включает в себя иные МБТ из бюджета района на сбалансированность бюджетов в объеме 4 584,75 тыс. рублей, иные МБТ на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние 73 318,60 тыс. рублей (средства округа), иные МБТ на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения 6 857,55 тыс. рублей (4 571,70 тыс. рублей средства АО, 2 285,85 тыс. рублей средства района, софинансирование).

Согласно постановлению администрации г.п.Междуреченский от 01.11.2021г. №211-п главным администратором доходов в части безвозмездных поступлений является Администрация городского поселения Междуреченский.

## **V. Расходы бюджета**

Проект бюджета муниципального образования городское поселение Междуреченский на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы сформирован по непрограммному принципу.

Согласно соглашению № 4/2022-2024/ «О передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления городского поселения Междуреченский органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район» реализация полномочий поселения, указанных в статье 14 Федерального закона от 6 октября 2003г. N131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" передана на уровень района.

Согласно пояснительной записке к проекту формирование расходных обязательств бюджета поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов основано на подходах, изложенных в методических указаниях по планированию проекта бюджета.

Основными условиями для формирования прогноза бюджетных ассигнований бюджета поселения на 2024 год является 100% финансовое обеспечение в проекте бюджета поселения действующих социально-значимых расходных обязательств до уровня 2023 года по непрограммным направлениям с учётом особенностей, обозначенных методическими указаниями по планированию проекта бюджета.

Проектом решения расходы на 2024 год предлагается утвердить в размере 213 913,14 тыс. рублей, что на 68 897,81 тыс. рублей больше по отношению к данным первоначального бюджета на 2023 год. На 2025 год расходы определены в размере 130 866,18 тыс. рублей с сокращением на 38,8% к уровню 2024 года. На 2026 год расходы спрогнозированы в объеме 131 005,68 тыс. рублей или 100,1% к 2025 году.

В пояснительной записке к проекту бюджета указано, что в связи с отсутствием выдвинутой инициативы со стороны заинтересованных лиц о продлении сроков Соглашения №4 /2022-2024/ формирование бюджетных ассигнований на плановый период 2025-2026 годы предусмотрены для самостоятельного исполнения полномочий органами местного самоуправления городского поселения Междуреченский.

В 2024 году основной объем расходов на исполнение бюджетных обязательств поселения запланирован по разделам «Национальная экономика» – 65,6%; «Общегосударственные вопросы» – 16,8%; «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 11,6%; «Культура, кинематография» – 5,7%.

В 2025-2026гг приоритеты расходов на исполнение бюджетных обязательств распределились следующим образом: «Общегосударственные вопросы»-42%/ 44,4%; «Национальная экономика»- 39,7%/ 40,3%; «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 17,7%/ 14,8%.

На 2024-2026 годы не предусмотрено финансирование по подразделу 0707 «Молодежная политика», в 2023 году согласно уточненным данным бюджета финансирование составило 1 577,93 тыс. рублей. На плановый период 2025-2026гг не предусмотрено финансирование по подразделу 0801 «Культура», в то время как на 2024 год в проекте бюджета расходы предусмотрены в объеме 12 170,20 тыс. рублей.

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. Расходы 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)

(тыс. рублей)

Раздел	Показатели	Первоначальный бюджет на 2023 год	Уточненный бюджет на 2023 год	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА					
				2024 год		2025 год		2026 год	
				Сумма/ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %	Сумма/ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %	Сумма/ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %
1	2	3	4	5	6=5/4	7	8=7/5	9	10=9/7
0100	Общегосударственные вопросы, в т.ч.:	34 998,75	37 911,57	35 915,91		55 085,95		58 145,95	
		14,33	15,52	16,79	94,74	42,09	153,37	44,38	105,55
	Условно-утвержденные расходы			-	-	3 210,00	-	6 430,00	-
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	22,19	2270,67	22,19		22,19		22,19	
		0,01	0,93	0,01	0,98	0,02	100,00	0,02	100,00
0400	Национальная экономика	48 986,46	110 723,66	140 337,05		52 000,76		52 759,92	
		20,06	45,34	65,60	126,75	39,74	37,05	40,27	101,46
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	48 086,75	78 456,30	24 816,12		23 122,98		19 443,32	
		19,69	32,13	11,60	31,63	17,67	93,18	14,84	84,09
0700	Образование	1 020,63	1 577,93	0,00		0,00		0,00	
		0,42	0,65	0,00	0,00	0,00	x	0,00	x
0800	Культура, кинематография	10 683,70	11 835,96	12 170,20		0,00		0,00	
		4,37	4,85	5,69	102,82	0,00	0,00	0,00	x
1000	Социальная политика	1 090,99	1 090,99	504,00		504,00		504,00	
		0,45	0,45	0,24	46,20	0,39	100,00	0,38	100,00
1100	Физическая культура и спорт	90,86	305,86	90,90		90,90		90,90	
		0,04	0,13	0,04	29,72	0,07	100,00	0,07	100,00
1200	Средства массовой информации	35,00	35,00	56,77		39,40		39,40	
		0,01	0,01	0,03	162,20	0,03	69,40	0,03	100,00
	<b>ИТОГО РАСХОДЫ</b>	<b>145 015,33</b>	<b>244 207,94</b>	<b>213 913,14</b>	<b>87,59</b>	<b>130 866,18</b>	<b>61,18</b>	<b>131 005,68</b>	<b>100,11</b>

По отношению к первоначальному бюджету 2023 года в 2024 году значительное сокращение расходов в процентном отношении приходится на следующие отрасли: «Жилищно-коммунальное хозяйство» (0500) на 48,4% и на 53,8% сокращены расходы по разделу 1000 «Социальная политика». Основной объем сокращения приходится на расходы, осуществляемые за счет межбюджетных трансфертов из вышестоящего бюджета.

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

- в 4 раза или на 86 899,19 тыс. рублей увеличены расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». Основной объем расходов в 2024 году предусмотрен по направлению «Расходы на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние»;

- в 2,2 раза или на 3 504,12 тыс. рублей увеличено финансирование по подразделу 0401 «Общэкономические вопросы». Весь объем расходов по данному подразделу проходит по направлению «Расходы на реализацию мероприятий по содействию трудоустройства граждан»;

- на 14% или на 1 486,5 тыс. рублей увеличены расходы по подразделу 0801 «Культура». Основной объем расходов в 2024 году предусмотрен по направлению «Расходы на обеспечение переданных полномочий»;

- на 6,6% или на 722,25 тыс. рублей увеличены расходы по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций» в части направлений расходов «Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления»;

- на 5,4% или на 864,58 тыс. рублей увеличены расходы по подразделу 0408 «Транспорт» в части направлений расходов «Отдельные мероприятия в области автомобильного транспорта».

#### **Анализ планируемых ассигнований по группам кодов вида расходов (КВР)**

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

По итогам анализа планируемых ассигнований в разрезе групп расходов установлено.

Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов (КВР 120) в предоставленном проекте бюджета на 2024 год установлены в объеме 4 626,30 тыс. рублей или с ростом на 4,6% по отношению к уточненному бюджету за 2023 год. По отношению к первоначальному бюджету 2023 года рост составил 404,57 тыс. рублей. На 2025-2026 гг расходы по этому виду запланированы в объеме 56 184,02 тыс. рублей по 2025 году и 56 044,02 тыс. рублей по 2026 году. Рост расходов обосновывается отсутствием на плановый период Соглашения о передаче полномочий и приходится на подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций».

Расходы по КВР 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» на 2024 год предусмотрены в сумме 790,39 тыс. рублей, что на 533,88 тыс. рублей меньше по отношению к уточненным данным 2023 года. Значительный объем расходов приходится на подраздел 0503 «Благоустройство». На 2025-

2026гг расходы по этому виду запланированы в объеме 50 927,43 тыс. рублей по 2025 году и 47 231,61 тыс. рублей по 2026 году. Основной объем расходов в плановом периоде приходится на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды) 29 589,73 тыс. рублей ежегодно, что составляет 58,1% в 2025г и 62,6% в 2026 г.

Таблица 7. Анализ планируемых ассигнований на 2024-2026 годы в разрезе групп видов расходов.

(тыс. рублей)								
Наименование	КВР	Первоначальный бюджет на 2023 год	Уточненный бюджет на 2023 год	Проект бюджета на 2024 год	Доля в общ. объеме средств 2024г %	(+/-) 2024г. к уточн-му бюджету 2023г	Проект бюджета на 2025 год	Проект бюджета на 2026 год
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	4 221,73	4 421,93	4 626,30	2,16	204,37	56 184,02	56 044,02
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	2 346,56	1 324,27	790,39	0,37	-533,88	50 927,43	47 231,61
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310				0,00	0,00	504,00	504,00
Иные межбюджетные трансферты	540	137 872,04	235 579,96	208 421,45	97,43	-27 158,51	0,00	0,00
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	810						19 965,73	20 721,05
Исполнение судебных актов	830	0,00	36,78		0,00	-36,78		
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	525,00	526,35	25,00	0,01	-501,35	25,00	25,00
Резервные средства	870	50,00	50,00	50,00	0,02	0,00	50,00	50,00
Резервные средства (Условно утвержденные расходы)	870						3 210,00	6 430,00
Специальные расходы (по выборам)	880		2 268,66		0,00	-2 268,66		
<b>Итого</b>		<b>145 015,33</b>	<b>244 207,95</b>	<b>213 913,14</b>	<b>100,00</b>	<b>-30 294,81</b>	<b>130 866,18</b>	<b>131 005,68</b>

В связи с Соглашением о передаче полномочий поселения на уровень района в 2024 году основная доля расходов приходится на КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты» в объеме 208 421,45 тыс. рублей, что составляет 97,4% в общем объеме расходов. Расходы по КВР 540 разбиты в разрезе непрограммных мероприятий, наименование которых включает в себя направление расходов. Общий объем средств, запланированный по КВР 540, соответствует общей сумме, указанной в проекте изменений в Соглашение №4 /2022-2024/. На плановый период 2025-2026гг расходы по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты» отсутствуют.

### ***Непрограммные расходы***

Проект бюджета на 2024 год сформирован по 20 непрограммным направлениям. Значительная часть непрограммных расходов распределилась по 5 направлениям расходов (целевым статьям расходов бюджетов).

Большая часть расходов на 2024 год запланирована по направлению «Расходы на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние» 34,3% или



73 318,60 тыс. рублей. По данным проекта районного бюджета на 2024-2026гг поселению предусмотрены иные межбюджетные трансферты 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. Проектом бюджета предусмотрен объем ассигнований на соблюдение софинансирования в размере 5% или 3 858,9 тыс. рублей.

Следующими по значимости являются расходы по направлению «Расходы на обеспечение переданных полномочий» 33 121,86 тыс. рублей или 15,5%. Расходы на обеспечение переданных полномочий распределены по следующим отраслям: «Другие общегосударственные вопросы» (0113) – 21 748,33 тыс. рублей или 65,7%; «Культура» - 11 282,64 тыс. рублей или 34,1%; «Массовый спорт»- 90,90 тыс. рублей.

Расходы на содержание внутрипоселковых дорог и искусственных сооружений на них в 2024 году запланированы в объеме 29 589,73 тыс. рублей или 13,8%. По отношению к первоначальному бюджету 2023 года расходы по данному направлению увеличены на 1 328,29 тыс. рублей. На 2025-2026 годы расходы на содержание внутрипоселковых дорог и искусственных сооружений на них запланированы в объеме, аналогичном 2024 году 29 589,73 тыс. рублей соответственно по годам. Расходы по данному направлению проходят по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

Расходы на отдельные мероприятия в области автомобильного транспорта в проекте бюджета на 2024 год заложены в объеме 16 777,18 тыс. рублей и составляют 7,8% в общем объеме расходов. По отношению к первоначальному бюджету 2023 года расходы запланированы с ростом на 864,58 тыс. рублей. На плановый период 2025-2026гг расходы запланированы с ростом на 4,7% в 2025 году к 2024г и на 4,3% в 2026 году к 2025г. Весь объем расходов проходит по подразделу 0408 "Транспорт", согласно классификации расходов бюджетов по подразделу отражаются расходы на поддержку воздушного, железнодорожного, морского, речного и других видов транспорта, в том числе субсидирование пассажирских перевозок. Согласно соглашению средства предусмотрены на реализацию полномочий «Создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организации транспортного обслуживания населения в границах поселения».

Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления в проекте бюджета на 2024 год запланированы в объеме 15 938,10 тыс. руб. или 7,45%, из них 13 811,88 тыс. рублей межбюджетные трансферты, передаваемые на уровень района. По отношению к первоначальному бюджету 2023 года объем ассигнований на 2024 год увеличен на 977,78 тыс. рублей.

Расходы на уличное освещение на 2024-2026 годы запланированы в объеме на 2024г. - 12 039,31 тыс. рублей или 5,63%; на 2025г. - 12 586,13 тыс. рублей или 9,6% и на 2026г. – 13 086,08 тыс. рублей или 10%. По отношению к уточненным данным бюджета 2023 года расходы на 2024 год запланированы с ростом на 998,95 тыс. рублей.

Резервный фонд местных администраций на 2024-2026гг установлен в объеме 50,0 тыс. рублей ежегодно. Резервный фонд установлен с соблюдением норм пункта 3 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 – 3 210,00 тыс. рублей, на 2026 год – 6 430,00 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,5% и 5,0% 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 расходов бюджета в разрезе непрограммных направлений предоставлен в приложении 1 к заключению.

### **Дорожный фонд**

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

Подпунктом 5 пункта 1 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается Дорожный фонд муниципального образования городское поселение Междуреченский утвердить в следующем объеме: на 2024 год 115 910,63 тыс. рублей, на 2025 год – 29 589,73 тыс. рублей, на 2026 год – 29 589,73 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 – 16 997,00 тыс. рублей, на 2025 год – 17 001,00 тыс. рублей, на 2026 год – 17 004,00 тыс. рублей;

- транспортный налог (4%, закон ХМАО №132-оз от 10.11.2008г.) – 368,00 тыс. рублей на каждый год соответственно;

- платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов – 300,00 тыс. рублей ежегодно;

- иные источники, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации (налоговые и неналоговые доходы), п.п.2.1.7. главы 2 Порядка формирования дорожного фонда: на 2024 год – 18 069,48 тыс. рублей; на 2025 год – 11 920,73 тыс. рублей; на 2026 год – 11 917,73 тыс. рублей. Данный объем иных доходов установлен п.5 части 1 проекта решения о бюджете;

- межбюджетные трансферты из бюджета района на 2024 год – 80 176,15 тыс. рублей, из них: на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние 73 318,60 тыс. рублей (средства бюджета округа), 6 857,55 тыс. рублей на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (4 571,70 тыс. рублей средства АО, 2 285,85 тыс. рублей средства района).

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО городского поселения Междуреченский от 27.05.2014г. №66 «О дорожном фонде муниципального образования городское поселение Междуреченский» (с измен. от 06.03.2023г.).

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения запланирован проектом решения о бюджете в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета поселения (п.2.1. Порядка формирования дорожного фонда) и направлен, согласно проекту решения, на предоставление межбюджетных трансфертов бюджету района (содержание внутрипоселковых дорог и искусственных сооружений на них, ремонт и содержание

автомобильных дорог местного значения, приведение дорог в нормативное состояние, строительство (реконструкция), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения).

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

## **VI. Источники внутреннего финансирования дефицита**

Пунктом 3 части 1 проекта решения о бюджете на 2024 - 2026 годы предлагается утвердить дефицит/профицит в объеме 0,00 тыс. рублей (сбалансированный бюджет).

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

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

В соответствии с пунктом 2 ст. 107 БК РФ пунктом 7 части 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 8 части 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.

Постановлением администрации г.п.Междуреченский от 01.11.2021г. №209-п «О перечне главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского поселения Междуреченский, порядке внесения изменений в перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского поселения Междуреченский» (ст.160.2. БК РФ), предоставленным в пакете документов одновременно с проектом решения, утвержден главный администратор источников финансирования дефицита бюджета поселения - администрация г.п.Междуреченский.

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

1. Объем доходов бюджета поселения на 2024 год предлагается утвердить в сумме 213 913,14 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 72 691,60 тыс. рублей, неналоговые 5 700,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 135 521,54 тыс. рублей. На 2025 год в сумме 130 866,18 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 72 695,60 тыс. рублей, неналоговые – 5 700,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 52 470,58 тыс. рублей. На 2026 год – 131 005,68 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 72 698,60 тыс. рублей, неналоговые – 5 700,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 52 607,08 тыс. рублей.

2. Проектом решения расходы на 2024 год предлагается утвердить в размере 213 913,14 тыс. рублей, что на 68 897,81 тыс. рублей больше по отношению к данным первоначального бюджета на 2023 год. На 2025 год расходы определены в размере 130 866,18 тыс. рублей с

сокращением на 38,8% к уровню 2024 года. На 2026 год расходы спрогнозированы в объеме 131 005,68 тыс. рублей или 100,1% к 2025 году.

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

4. Проект бюджета муниципального образования городское поселение Междуреченский на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы сформирован по непрограммному принципу.

5. 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.

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

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

Исполняющей обязанности председателя  
Контрольно-счетной палаты  
Кондинского района



С.В. Леконцева

Приложение 1 к заключению  
от 15.12.2023г. №259

**Анализ расходов бюджета за 2023-2026 гг. в разрезе непрограммных направлений**

(тыс. рублей)

Наименование	Первоначальный бюджет 2023	Уточненный бюджет 2023г	Проект бюджета на 2024 год	Доля в общ. объеме средств 2024 г. %	(+/-) 2024г. к уточ. бюджету 2023г	Проект бюджета на 2025 год	Доля в общ. объеме средств 2025г. %	Проект бюджета на 2026 год	Доля в общ. объеме средств в 2026г %
Условно утвержденные расходы						3 210,00	2,45	6 430,00	4,9
Расходы на обеспечение переданных полномочий	31 340,31	33 895,75	33 121,86	15,48	-773,89	0,00	0,00	0,00	0,0
Глава (высшее должностное лицо) муниципального образования	2 258,95	2 326,22	2 500,08	1,17	173,86	2 500,08	1,91	2 500,08	1,9
Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления	14 960,32	16 061,61	15 938,10	7,45	-123,51	49 310,87	37,68	49 170,87	37,5
Прочие мероприятия органов местного самоуправления	648,32	759,02	174,15	0,08	-584,87	160,48	0,12	164,32	0,1
Отдельные мероприятия в области автомобильного транспорта	15 912,60	15 912,60	16 777,18	7,84	864,58	17 565,73	13,42	18 321,05	14,0
Расходы по бытовому обслуживанию	2 400,00	2 400,00	2 400,00	1,12	0,00	2 400,00	1,83	2 400,00	1,8
Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда	1 009,74	1 009,74	1 046,04	0,49	36,30	253,62	0,19	253,62	0,2
Расходы на содержание внутрипоселковых дорог и искусственных сооружений на них	28 261,44	37 234,55	29 589,73	13,83	-7 644,82	29 589,73	22,61	29 589,73	22,6
Расходы на ремонт внутрипоселковых дорог		62,00		0,00	-62,00		0,00		0,0
Расходы на уличное освещение	11 040,36	11 040,36	12 039,31	5,63	998,95	12 586,13	9,62	13 086,08	10,0
Расходы на организацию деятельности по сбору и транспортированию твердых коммунальных отходов	4 402,79	5 633,09	2 100,00	0,98	-3 533,09	2 714,80	2,07	644,80	0,5
Расходы на озеленение	110,00	110,00	80,00	0,04	-30,00	83,20	0,06	83,20	0,1
Расходы на организацию и содержание мест захоронения	150,00	365,00	150,00	0,07	-215,00	156,00	0,12	156,00	0,1
Расходы на прочие мероприятия по благоустройству поселения	6 809,97	8 868,11	3 707,26	1,73	-5 160,85	4 659,60	3,56	2 519,60	1,9
Резервные фонды местных администраций	50,00	50,00	50,00	0,02	0,00	50,00	0,04	50,00	0,0
Расходы на оценку недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности	300,00	307,15		0,00	-307,15	259,62	0,20	270,01	0,2
Расходы на организацию трудоузанятости подростков	1 020,63	276,38		0,00	-276,38		0,00		0,0
Мероприятия на пенсионное обеспечение отдельных категорий граждан	1 090,99	1 090,99	504,00	0,24	-586,99	504,00	0,39	504,00	0,4
Реализация мероприятий по работе с детьми и молодежью		302,00		0,00	-302,00		0,00		0,0
Расходы в целях исполнения целевых показателей на повышение	671,30	1 456,60	887,56	0,41	-569,04		0,00		0,0

оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры									
Расходы по созданию условий для деятельности народных дружин	22,19	22,19	22,19	0,01	0,00	22,19	0,02	22,19	0,0
Расходы на строительство (реконструкция), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения		10 012,20	9 143,40	4,27	-868,80		0,00		0,0
Расходы на реализацию инициативных проектов, отобранных по результатам конкурса (Инициативные проекты "Перекресток безопасности", "Твоя территория")		15 167,20		0,00	-15 167,20		0,00		0,0
Расходы на проведение мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных		65,59		0,00	-65,59		0,00		0,0
Расходы на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству граждан	3 000,65	5 747,72	6 504,78	3,04	757,06	4 749,23	3,63	4 749,23	3,6
Расходы в области жилищно-коммунального хозяйства		10 000,00		0,00	-10 000,00		0,00		0,0
Расходы на ремонт и содержание автомобильных дорог		14 261,42		0,00	-14 261,42		0,00		0,0
Расходы на разработку документации по организации дорожного движения и паспортизация дорог	750,00	750,00		0,00	-750,00		0,00		0,0
Расходы по инициативному бюджетированию	5 000,00	499,83		0,00	-499,83		0,00	0,00	0,0
Расходы на реализацию мероприятий через инициативный проект "Мы помним"	1 447,22	1 447,22		0,00	-1 447,22		0,00		0,0
Строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения		11 250,22		0,00	-11 250,22		0,00		0,0
Расходы на финансирование мероприятий, реализуемых в рамках регионального проекта "Формирование комфортной городской среды"	12 357,55	13 248,00		0,00	-13 248,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Расходы в части иных межбюджетных трансфертов за счет средств резервного фонда Правительства Ханты-Мансийского автономного округа - Югры		20 000,00		0,00	-20 000,00		0,00		0,0
Расходы на организационное и материально - техническое обеспечение подготовки и проведения выборов (голосований)		2 268,66		0,00	-2 268,66		0,00		0,0
Расходы на мероприятия в области физической культуры и спорта		200,00		0,00	-200,00	90,90	0,07	90,90	0,1
Расходы на прочие мероприятия по управлению муниципальным имуществом		31,52		0,00	-31,52		0,00		0,0
Реализация прочих расходов( мероприятия) в сфере культура		75,00		0,00	-75,00		0,00		0,0
Расходы на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние с учетом софинансирования			77 177,50	36,08	77 177,50		0,00		0,0
<b>Итого</b>	<b>145 015,33</b>	<b>244 207,94</b>	<b>213 913,14</b>	<b>100,00</b>	<b>-107 472,30</b>	<b>130 866,18</b>	<b>100,00</b>	<b>131 005,68</b>	<b>100,00</b>