

**Заключение № 260**  
**Контрольно-счетной палаты Кондинского района**  
**на проект решения Совета депутатов сельского поселения Половинка «О бюджете**  
**муниципального образования сельское поселение Половинка на 2024 год и на**  
**плановый период 2025 и 2026 годов»**

пгт. Междуреченский

15 декабря 2023 года

Заключение на проект решения Совета депутатов сельского поселения Половинка «О бюджете муниципального образования сельское поселение Половинка 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. №5, требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ, Бюджетный Кодекс РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Половинка, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Половинка от 31.07.2020г. №128, с изменениями от 20.12.2022г. (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе).

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

Проект решения Совета депутатов сельского поселения Половинка «О бюджете муниципального образования сельское поселение Половинка на 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. 4.1.4. п.4.1. раздела IV).

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, по своему составу и содержанию в целом соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ и п.п. 4.1.8. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

*Обращаем внимание, представленный одновременно с проектом решения реестр источников доходов бюджета поселения 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)".*

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.

*При экспертизе представленных документов установлено, что администрацией поселения в течении 2023 года не приняты во внимание рекомендации Контрольно-счетной палаты, указанные в заключениях на проекты бюджетов МО с.п. Половинка предыдущих лет (на 2022 – 2024 годы, 2023 – 2025 годы), а именно:*

- устранение дублирования содержания подпунктов 4.1.4. пункта 4.1 и 4.2.1. пункта 4.2. раздела IV Положения о бюджетном процессе по срокам внесения проекта решения о бюджете в Совет депутатов поселения, в т.ч. на соответствие нормам п.3.3. раздела III Положения о бюджетном процессе;

- приведение содержания подпункта 4.1.7. (показатели, утверждаемые решением о бюджете) пункта 4.1 раздела IV Положения о бюджетном процессе в соответствие с нормами ст.184.1 БК РФ.

## **I. Анализ прогноза социально-экономического развития сельского поселения Половинка на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

Согласно п. 1 ст. 169 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств. В соответствии с пунктом 2 статьи 172 БК РФ прогноз социально-экономического развития является одним из основных основополагающих документов при составлении проекта бюджета.

Администрацией сельского поселения Половинка совместно с проектом предоставлено распоряжение от 23.10.2023г. №86-р «О прогнозе социально-экономического развития муниципального образования сельское поселение Половинка на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее по тексту – прогноз СЭР).

Прогноз разработан на вариантной основе в составе двух основных вариантов. Согласно пояснительной записке к Прогнозу СЭР основные варианты разработаны на основе единых внешних условий и различаются эффективностью реализации государственной экономической и социальной политики. В распоряжении об утверждении Прогноза СЭР не конкретизировано какой вариант прогноза рекомендован за основу при формировании проекта бюджета. Согласно пояснительной записке к Прогнозу СЭР при формировании проекта бюджета за основу взят консервативный вариант прогноза.

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.

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

Таблица 1. Динамика социально-экономических показателей

Показатели	Сценарные условия к проекту бюджета на 2023- 2025 годы			Сценарные условия к проекту бюджета на 2024 - 2026 годы			
	2023	2024	2025	2023	2024	2025	2026
	год	год	год	(оценка)	год	год	год
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс.чел.	1,4	1,4	1,4	1,339	1,353	1,353	1,353
Численность трудовых ресурсов, тыс.чел.	0,354	0,354	0,354	0,354	0,354	0,354	0,354
Численность занятых в экономике (среднегодовая), тыс.чел.	0,268	0,268	0,268	0,268	0,268	0,268	0,268
Денежные доходы населения, в т.ч.	150,00	150,00	150,00	153,9	154,00	154,00	154,00
Фонд заработной платы, млн.руб.	112,6	112,6	112,6	115,7	115,7	115,7	115,7
Расходы населения, в том числе:	19,2	19,2	19,2	19,9	19,9	19,9	19,9
обязательные платежи и разнообразные взносы	14,6	14,6	14,6	14,6	14,8	14,8	14,8

Численность безработных, официально зарегистрированных, чел.	1	1	1	8	1	1	1
Доходы бюджета, тыс. руб.	30 119,60	22 810,10	23 326,60	40 725,60	41 128,50	22 326,60	22 394,20
Расходы бюджета, тыс. руб.	30 107,30	22 810,00	23 326,60	45 406,50	41 207,00	22 345,40	22 412,70
Объем отгруженных товаров собственного производства, млн. рублей	8,4	8,4	8,4	10,100	10,1	10,1	10,1
Оборот розничной торговли, млн. руб.	36,4	36,4	36,4	36,2	36,4	36,4	36,4
Объем платных услуг населению, млн. руб.	5,013	5,013	5,013	5,438	5,486	5,486	5,486

При изучении прогноза СЭР и документов, совместно предоставленных, (предварительные итоги СЭР за 9 мес., ожидаемые итоги СЭР) установлено.

Среднегодовая численность населения по оценке администрации поселения к концу 2023 года ожидается в количестве 1,339 тыс. человек, что составляет 99,5% от отчетных данных 2022 года (1,346 тыс. чел). Несмотря на ожидаемую оценку 2023г. на плановый период 2024-2026гг. показатель прогнозируется в значении 1,353 чел. (с ростом на 101,1% к уровню 2023г.).

Показатели «Численность трудовых ресурсов» и «Численность занятых в экономике (среднегодовая)» прогнозируются без изменений по отношению к Прогнозу 2023-2025гг.

Денежные доходы населения по ожидаемой оценке к концу 2023 года составят 153,9 млн. рублей. На 2024 год показатель спрогнозирован в объеме 154,0 млн. рублей, что составляет 100,1% к уровню 2023 года. На плановый период 2025-2026гг. показатель не индексируется и установлен на уровне 2024 года. Согласно данным прогноза СЭР Российской Федерации на 2024-2026гг прогнозируется рост реальных располагаемых денежных доходов населения средним темпом 2,6% в год. Следует отметить, что по данным прогноза СЭР ХМАО темп роста показателя по консервативному варианту на 2024-2026гг запланирован на уровне 100,38% /102,31%/ 101,98% соответственно по годам.

Значения по показателю «Фонд оплаты труда» на плановый период 2024-2026 гг. спрогнозирован без индексации, на уровне ожидаемой оценки 2023г. в объеме 115,7 млн. руб. При прогнозировании показателя не учтено ежегодное повышение минимального размера оплаты труда (МРОТ).

Значение показателя «Расходы населения» установлено на все года 19,9 млн. рублей, на уровне ожидаемой оценки 2023 года. При прогнозировании расходов населения на плановый период 2024-2026 гг. не учтен прогнозируемый уровень инфляции в Российской Федерации, который согласно прогнозу СЭР РФ по консервативному варианту составит 5,4%/ 3,6%/ 4% соответственно по годам.

Объем отгруженных товаров собственного производства на плановый период спрогнозирован в значении 10,1 млн. рублей ежегодно. По отношению к данным прогноза СЭР на 2023-2025гг. значения показателя проиндексированы на 20,2%. Пояснительная записка к прогнозу СЭР не содержит обоснования столь значительного роста показателя.

Объем платных услуг населению на 2024 год спрогнозирован с ростом на 100,9% к уровню ожидаемой оценки 2023 года. На плановый период 2025-2026гг. значение не корректируется и остается на уровне 2024 года.

Бюджет муниципального образования на 2024-2026 годы спрогнозирован с дефицитом, расходы бюджета запланированы выше уровня прогнозных данных по доходам в 2024г. на 78,5 тыс. рублей, на 2025г. - 18,8 тыс. рубле, на 2026г. - 18,5 тыс. рублей. Основной объем расходов бюджета в 2024 году направлен на решение общеэкономических вопросов, в 2025-

2026гг. на решение общегосударственных вопросов. *Следует отметить, что предоставленный проект решения о бюджете МО на 2024-2026гг сформирован без дефицита.*

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

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

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

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

1. Представленный проект Решения Совета депутатов «О бюджете муниципального образования сельское поселение Половинка на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в целом соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ.

2. Ссылку на приложения, наличие которых предусмотрено Положением о бюджетном процессе, проект решения о бюджете содержит.

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

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

5. Пунктом 9 проекта решения о бюджете предусмотрено право финансового органа вносить изменения в показатели сводной бюджетной росписи бюджета поселения, связанные с особенностями исполнения бюджета поселения и (или) перераспределения бюджетных ассигнований между получателями средств бюджета поселения со ссылкой на пункт 8 статьи 217 БК РФ. Решением Совета Депутатов от 20.12.2022г. № 262<sup>1</sup> пункт 4.1.7 раздела IV положения о бюджетном процессе дополнен подпунктом 4.1.7.13. в котором указано, что в решение о бюджете поселения могут содержаться положения, предусматривающие дополнительные (помимо предусмотренных статьей 217 БК РФ) основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись.

*Контрольно-счетная палата рекомендует пункт 9 проекта решения о бюджете дополнить ссылкой на пункт 4.1.7. решения о бюджетном процессе поселения.*

---

<sup>1</sup> Решение Совета депутатов от 20 декабря 2022г №262 «О внесении изменений в решение Совета депутатов от 31 июля 2020 года N128 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Половинка»

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

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

В соответствие со статьей 184.2 БК РФ, п.п. 4.1.8. (4.1.8.1.) п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе в составе материалов к проекту решения представлены утвержденные постановлением администрации сельского поселения Половинка от 04.10.2023г. №168 основные направления налоговой и бюджетной политики муниципального образования сельское поселение Половинка на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее по тексту – основные направления).

На 2024-2026 годы сохраняются приоритеты налоговой и бюджетной политики поселения, обеспечивающие сохранение финансовой устойчивости и сбалансированности бюджетной системы, наращивание доходной базы, достижение национальных целей развития, направленных на повышение уровня жизни граждан, защиту и укрепление их здоровья, расширение возможностей для самореализации, обеспечение достойного эффективного труда людей и успешное предпринимательство, а также на создание комфортной и безопасной среды для жизни населения.

Одним из ключевых принципов эффективной и сбалансированной налоговой политики является рассмотрение льгот и иных преференций как налоговых расходов с проведением ежегодной процедуры оценки, позволяющей сделать обоснованные заключения о целесообразности и результативности затрат бюджета, в качестве мер муниципальной поддержки в соответствии с целями муниципальных программ с.п.Половинка.

Бюджетная политика поселения в области расходов направлена на 100% финансовое обеспечение действующих социально-значимых расходных обязательств до уровня первоначального бюджета 2023 года. Главной задачей при реализации бюджетной политики остается повышение собираемости налогов и снижение уровня недоимки поступлений в бюджет.

*Следует отметить, основные направления содержат информацию и текстовые формулировки, не касающиеся деятельности администрации поселения, а также информацию, отличающуюся от утвержденной в других нормативно-правовых актах, являющихся основой для разработки проекта бюджета поселения.*

Еще одним базовым документом, на котором основывается составление проекта бюджета, является бюджетный прогноз на долгосрочный период (пункт 2 статьи 172 БК РФ, п.п.4.1.1. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе). Согласно пункту 3 статьи 170.1 БК РФ, п.2 Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза МО

с.п.Половинка<sup>2</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 с.п.Половинка разработан на следующую долгосрочную перспективу – до 2027 года и утвержден распоряжением администрации с.п.Половинка от 30.12.2021г. №125-р «Об утверждении бюджетного прогноза муниципального образования сельское поселение Половинка на 2022-2027 годы» (с изменениями от 28.12.2022г.). 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 с.п.Половинка.

В соответствии с пунктом 4 Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза с.п.Половинка бюджетный прогноз (проект бюджетного прогноза, проект изменений бюджетного прогноза) представляется в Совет депутатов с.п.Половинка одновременно с проектом решения Совета депутатов о бюджете с.п.Половинка. С проектом решения о бюджете на 2024 – 2026 годы представлен проект изменений бюджетного прогноза (проект распоряжения о внесении изменений в действующий бюджетный прогноз), согласно которому таблицы изложены в новой редакции. Период действия Бюджетного прогноза МО с.п.Половинка остался неизменным – до 2027 года.

Согласно статье 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке<sup>3</sup> и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. Методические указания по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования сельское поселение Половинка на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов утверждены распоряжением администрации сельского поселения Половинка от 06.09.2023г. №65-р (далее по тексту – методические рекомендации).

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

Таблица 2.  
(тыс. рублей)

<i>Наименование показателя</i>	<i>Первоначальный бюджет на 2023 год (реш. СД от 27.12.2022г. №267)</i>	<i>Уточненный план 2023 год (решение СД от 26.10.23г. №12)*</i>	<i>Ожидаемое исполнение 2023 год**</i>	<i>Проект 2024 год</i>	<i>Проект 2025 год</i>	<i>Проект 2026 год</i>
<b>Доходы, из них:</b>	30 119,57	42 735,89	42 735,89	41 147,03	22 345,35	22 412,65
налоговые и неналоговые	8 742,46	11 547,67	11 547,67	9 470,00	9 476,30	9 484,50
Безвозмездные поступления, в том числе:	21 377,11	31 188,22	31 188,22	31 677,03	12 869,05	12 928,15
безвозмездные поступления из	21 377,11	31 188,22	31 188,22	31 677,03	12 869,05	12 928,15

<sup>2</sup> Постановление администрации с.п. Половинка от 14.11.2019г. №320 «Об утверждении порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза муниципального образования сельское поселение Половинка на долгосрочный период»

<sup>3</sup> Постановление администрации с.п. Половинка от 30.09.2020г. №192 «О Порядке составления проекта решения Совета депутатов о бюджете муниципального образования сельское поселение Половинка на очередной финансовый год и на плановый период»

бюджетов других уровней						
<b>Расходы</b>	30 119,57	47 263,59	47 263,59	41 147,03	22 345,35	22 412,65
<b>Дефицит (-)/ Профицит (+)</b>	0,00	-4 527,70	-4 527,70	0,00	0,00	0,00

\*Решение Совета депутатов с.п. Половинка от 26.10.2023г. №12 «О внесении изменений в решение Совета депутатов сельского поселения Половинка от 27.12.2022 года №267 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Половинка на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»» (далее по тексту – решение СД от 26.10.2023г. №12)

\*\*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 41 147,03 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2023 год снижение на -1 588,86 тыс. рублей или -3,7%, в том числе по безвозмездным поступлениям на +488,81 тыс. рублей, по налоговым и неналоговым поступлениям снижение на -2 077,67 тыс. рублей или на -18,0%. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 41 147,03 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 -45,7% или на -18 801,68 тыс. рублей и составит 22 345,35 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений на -18 807,98 рублей (-59,4%), за счет налоговых и неналоговых доходов увеличение на +6,30 тыс. рублей (+0,1%).

На 2026 год доходы бюджета поселения планируются в размере 22 412,65 рублей, что выше планируемых показателей 2025 года на +67,30 тыс. рублей (+0,3%), в том числе за счет безвозмездных поступлений +59,10 тыс. рублей (+0,5%), за счет налоговых и неналоговых доходов +8,20 тыс. рублей (+0,1%).

На 2025 год расходы бюджета поселения запланированы в объеме 22 345,35 тыс. рублей, на 2026 год – 22 412,65 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 26.10.2023г. №12.

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 -3,7% (-1 588,86 тыс. рублей), в 2025 году на -47,7% (-20 390,54 тыс. рублей), в 2026 году на -47,6% (-20 323,24 тыс. рублей);

- расходы: в 2024 году на -12,9% (-6 116,56 тыс. рублей), в 2025 году на -52,7% (-24 918,24 тыс. рублей), в 2026 году на -52,6% (-24 850,94 тыс. рублей).

#### **IV. Доходная часть проекта бюджета**

В представленном проекте решения доходы бюджета поселения на 2024 год планируются в объеме 41 147,03 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 8 447,70 тыс. рублей, неналоговые 1 022,30 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 31 677,03 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения на плановый период прогнозируются в следующих объемах:

- на 2025 год в сумме 22 345,35 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 8 454,00 тыс. рублей, неналоговые – 1 022,30 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 12 869,05 тыс. рублей;

- на 2026 год – 22 412,65 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 8 462,20 тыс. рублей, неналоговые – 1 022,30 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 12 928,15 тыс. рублей.

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

- «Налоговые и неналоговые доходы» - 23,0%, 42,4% и 42,3%, в том числе налоговые доходы 20,5%, 37,8%, 37,7% и неналоговые доходы – 2,5%, 4,6% и 4,6% соответственно по годам;

- «Безвозмездные поступления» - 77,0%, 57,6% и 57,7% соответственно по годам.

К числу основных доходных источников налоговых и неналоговых доходов проектом решения на 2024 год по-прежнему определены: акцизы по подакцизным товарам (33,8%), налог на доходы физических лиц (52,9%), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (9,7%), что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет поселения не менее 96,4% налоговых и неналоговых доходов, соответственно риски неисполнения доходов бюджета могут быть минимизированы в ходе реализации мероприятий по повышению собираемости доходов бюджета.

В соответствие со статьей 160.1. БК РФ в пакете документов, предоставленных одновременно с проектом решения, представлено постановление администрации с.п.Половинка от 01.11.2021г. №303 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Половинка, а также порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Половинка», с изм. от 25.04.2023г. №70 (далее по тексту - постановление администрации с.п.Половинка от 01.11.2021г. №303).

*Вместе с тем, в Положение о бюджетном процессе соответствующие изменения (согласно норм Бюджетного Кодекса РФ) в части перечней главных администраторов доходов и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (п.3.3. раздела III, п.п. 4.1.7 п.4.1. раздела IV) администрацией поселения не внесены. Данное замечание указывалось в заключениях КСП на проекты бюджетов МО с.п.Половинка предыдущих лет (на 2022 – 2024 годы, на 2023-2025 годы), финансовым органом администрации не устранено.*

*Кроме того, постановление администрации с.п.Половинка от 01.11.2021г. №303, с учетом изменений, 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 показателями 2023 года).

(тыс. рублей)

	2023 год	Проект бюджета
--	----------	----------------



Показатели	(оценка, уточненный план)  Сумма дохода/удельный вес	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
НДФЛ	6 955,40 67,0%	5 005,00 59,3%	-28,0	5 010,00 59,3%	0,1	5 015,00 59,3%	0,1
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (диз.топливо))	3 189,99 30,7%	3 202,00 37,9%	0,4	3 203,00 37,9%	-	3 206,00 37,9%	0,1
Налоги на имущество	222,00 2,1%	222,20 2,6%	0,1	222,50 2,6%	0,1	222,70 2,6%	0,1
Государственная пошлина	18,50 0,2%	18,50 0,2%	-	18,50 0,2%	-	18,50 0,2%	-
<b>ИТОГО</b>	<b>10 385,89</b>	<b>8 447,70</b>	<b>-18,7</b>	<b>8 454,00</b>	<b>0,1</b>	<b>8 462,20</b>	<b>0,1</b>

Предлагаемые назначения по налоговым доходам на 2024 год уменьшается по сравнению с показателями 2023 года на -1 938,19 рублей (-18,7%) в основном за счёт снижения прогнозируемых поступлений по налогу на доходы физ.лиц (далее по тексту – НДФЛ). Общий объем налоговых доходов на 2025 и 2026 годы прогнозируется практически на уровне показателей 2024 года, незначительный рост показателей каждого года к предыдущему периоду: +6,30 тыс. рублей 2025 года к 2024 году; +8,20 тыс. рублей 2026 года к 2025 году.

Наибольший удельный вес в структуре планируемых к мобилизации в бюджет поселения налоговых доходов (около 97,1%), по-прежнему, составят: НДФЛ – 59,2% в общем объеме налоговых поступлений и акцизы по подакцизным товарам – 37,9%.

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

*НДФЛ* на 2024 год предусмотрен в объеме 5 005,00 тыс. рублей, что ниже показателей 2023 года на -1 950,40 тыс. рублей (-28,0%). *В свою очередь 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), указанных в Указах Президента РФ на 6,3%.*

На плановый период 2025 – 2026 годов объем НДФЛ предусмотрен с незначительным ростом каждого года к предыдущему на 0,1% соответственно по годам и составит 5 010,00 тыс. рублей и 5 015,00 тыс. рублей на каждый год.

*Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ* на 2024 год сформированы в объеме 3 202,00 тыс. рублей, на 2025 и 2026 годы 3 203,00 тыс. рублей и 3 206,00 тыс. рублей соответственно. Согласно постановлению администрации с.п.Половинка от 01.11.2021г. №303 главным администратором является Федеральная налоговая служба.

Прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,0372%, 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 (0,0375%) на 0,0003%. В свою очередь, прогнозируемый объем поступлений акцизов на 2024 год в проекте бюджета поселения предусмотрен выше показателей 2023 года на 12,01 тыс. рублей (+0,4%), 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 222,20 тыс. рублей, на 2025 год – 222,50 тыс. рублей, на 2026 год – 222,70 тыс. рублей. Прогнозируемый объем незначительно выше показателей 2023 года (222,00 тыс. рублей). Главным администратором доходов по данному налогу является Федеральная налоговая служба.

Налоги на имущество на 2024 – 2026 годы сформированы из:

- поступлений доходов от уплаты транспортного налога: на 2024 год 29,00 тыс. рублей, на 2025 – 2026 годы – 29,10 тыс. рублей на каждый год, что практически на уровне показателей 2023 года (29,00 тыс. рублей). Прогноз поступлений доходов от уплаты транспортного налога основан на нормах главы 28 НК РФ, статьи 3 Закона №132-оз от 10.11.2008г. (по нормативу 4% - в бюджеты городских и сельских поселений);

- налога на имущество: на 2024 год 125,10 тыс. рублей, на 2025 и 2026 годы – 125,20 тыс. рублей и 125,30 тыс. рублей соответственно. Прогноз поступлений по налогу на имущество физических лиц основан на нормах главы 32 НК РФ и сформирован (по 2024 году) с незначительным ростом к показателям 2023 года (125,00 тыс. рублей) на +0,10 тыс. рублей (+0,1%);

- земельного налога: на 2024 год – 68,10 тыс. рублей, на 2025 – 2026гг – 68,20 тыс. рублей и 68,30 тыс. рублей соответственно по годам. Прогноз поступлений доходов от уплаты земельного налога основан на нормах главы 31 НК РФ и сформирован по 2024 году с незначительным ростом к показателям 2023 года (68,00 тыс. рублей) на 0,10 тыс. рублей (+0,1%).

В соответствии с п.п.4.1.8. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете представлен прогноз выпадающих доходов из бюджета поселения в связи с применением налоговых льгот. В результате предоставления налоговых льгот прогнозируемый объем потерь на 2024-2026 годы составляет: по земельному налогу (ст. 395 НК РФ, решение Совета депутатов с.п.Половинка от 04.10.2018г. №8) – 121,00 тыс. рублей ежегодно; по налогу на имущество (ст. 407 НК РФ, решение Совета депутатов с.п.Половинка от 28.11.2014г. №70) – 202,00 тыс. рублей по годам.

*Государственная пошлина* предусмотрена на 2024-2026 годы в объеме 18,50 тыс. рублей соответственно на каждый год. Показатели сформированы на уровне показателей 2023 года. Главный администратор доходов – Администрация с.п.Половинка.

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

Неналоговые доходы на 2024 – 2026 годы сформированы в объеме 1 022,30 тыс. рублей, соответственно по годам, что ниже показателей 2023 года на -139,48 тыс. рублей (-12,0%).

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

Таблица 4.  
(тыс. рублей)

Показатели	2023 год (оценка,	Проект бюджета		
		2024 год	2025 год	2026 год

	<b>уточненный план)</b> Сумма дохода/удельный вес	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	920,30 79,2%	920,30 90,0%	-	920,30 90,0%	-	920,30 90,0%	-
Доходы от оказания платных услуг	149,25 12,9%	102,00 10,0%	-31,7	102,00 10,0%	-	102,00 10,0%	-
Доходы от продажи активов	3,65 0,3%	-	-	-	-	-	-
Прочие неналоговые доходы	88,58 7,6%	-	-	-	-	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>1 161,78</b>	<b>1 022,30</b>	<b>-12,0</b>	<b>1 022,30</b>	<b>-</b>	<b>1 022,30</b>	<b>-</b>

Как и в предыдущем периоде, основную долю в объеме неналоговых доходов бюджета по-прежнему составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (90,0%).

По подгруппе «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» проектом бюджета на 2024 - 2026 годы прогнозируются поступления в сумме 920,30 тыс. рублей на каждый год, что на уровне показателей 2023 года, из них: доходы от сдачи в аренду имущества - 351,90 тыс. рублей; прочие поступления от имущества (соц.найм) – 568,40 тыс. рублей.

Согласно постановлению администрации с.п.Половинка от 01.11.2021г. №303 главным администратором доходов является Администрация сельского поселения Половинка.

Поступления по доходам от оказания платных услуг спрогнозированы на 2024 – 2026 годы в объеме 102,00 тыс. рублей, что ниже показателей 2023 года на -47,25 тыс. рублей (-31,7%) за счет поступлений по доходам от компенсации затрат государства. Главным администратором доходов является Администрация сельского поселения Половинка.

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

Безвозмездные поступления из бюджета района сформированы в объеме 31 677,03 тыс. рублей на 2024 год или с ростом к показателям 2023 года на 488,81 тыс. рублей (+1,6%). На 2025 – 2026 годы безвозмездные поступления составляют 12 869,05 тыс. рублей и 12 928,15 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 (оценка, уточненный план) 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	3	4	5=4/2	6	7=6/4	8	9=8/6
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	14 439,30 46,3%	11 650,70 36,8%	-19,3	11 982,10 93,1%	2,8	12 041,20 93,1%	0,5

Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.	16 385,18 52,5%	20 018,29 63,2%	22,2	878,91 6,8%	-95,6	878,91 6,8%	-
Иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	6 444,24 20,7%	1 144,54 3,6%	-82,2	-	-	-	-
Субвенции	363,74 1,2%	8,04 0,0%	-97,8	8,04 0,1%	-	8,04 0,1%	-
<b>ИТОГО</b>	<b>31 188,22</b>	<b>31 677,03</b>	<b>1,6</b>	<b>12 869,05</b>	<b>-59,4</b>	<b>12 928,15</b>	<b>0,5</b>

Как видно из таблицы, размер *дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* предлагается к утверждению: на 2024 год в объеме 11 650,70 тыс. рублей, что ниже показателей 2023 года на 2 788,60 тыс. рублей (-19,3%); на 2025 – 2026 годы в объемах 11 982,10 тыс. рублей и 12 041,20 тыс. рублей соответственно по годам, с последующим ростом показателей 2025 и 2026 годов по отношению к предшествующему периоду каждого года на +2,8% (+331,40 тыс. рублей) и на +0,5% (+59,10 тыс. рублей) соответственно.

*Иные межбюджетные трансферты* (далее по тексту – иные МБТ) из бюджета района предлагаются к утверждению на 2024 – 2026 годы в следующих объемах: 2024 год – 20 018,29 тыс. рублей; 2025 год – 878,91 тыс. рублей, на 2026 год – 878,91 тыс. рублей. Прогнозируемый показатель на 2024 год выше показателей 2023 года на 3 633,11 тыс. рублей (+22,2%). Объем средств на 2024 год, в том числе включает в себя иные МБТ из бюджета района на сбалансированность бюджетов в объеме 1 144,54 тыс. рублей, иные МБТ на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние 5 578,20 тыс. рублей, иные МБТ на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения 12 175,90 тыс. рублей.

*Субвенции* из бюджета района предлагаются к утверждению на 2024 – 2026 годы в объеме 8,04 тыс. рублей на каждый год. Прогнозируемый показатель на очередной финансовый год и плановый период ниже показателей 2023 года на -355,70 тыс. рублей (-97,8%) и не включает средства на гос.регистрацию актов гражданского состояния и осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (средства федерального бюджета).

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

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

## **V. Расходная часть проекта бюджета**

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

В соответствии с методическими рекомендациями основными условиями для формирования прогноза бюджетных ассигнований бюджета поселения на 2024-2026 годы является 100% финансовое обеспечение в проекте бюджета поселения действующих социально-значимых расходных обязательств до уровня 2023 года по муниципальным

программам сельского поселения Половинка и непрограммным направлениям с учётом особенностей, обозначенных в данных методических рекомендациях.

Одним из основных подходов к формированию объема и структуры расходов проекта бюджета на 2024-2026 годы остается сохранение программного принципа формирования расходов.

Проектом решения расходы на 2024 год предлагается утвердить в размере 41 147,03 тыс. рублей, что на 11 027,46 тыс. рублей меньше по отношению к первоначальному бюджету 2023 года и на 13,0% меньше уточненных данных бюджета 2023 года.

На 2025 года расходы запланированы в объеме 22 345,35 тыс. рублей, что на 45,7% меньше проекта 2024 года. В 2026 году по отношению к проекту 2025 года прогнозируются рост расходов на 0,3%.

В 2024 году наибольший объем расходов планируется направить на национальную экономику – 21 834,38 тыс. рублей или 53,1% от общего объема расходов; на общегосударственные вопросы – 14 374,68 тыс. рублей или 34,9% от общего объема расходов и на культуру, кинематографию – 4 111,14 тыс. рублей (10%).

На плановый период 2025-2026 годов приоритетное направление расходов сохраняется за разделами «Общегосударственные вопросы» – 63,1%/ 63,2%; «Национальная экономика» – 18,3%/ 18,2%; «Культура, кинематография» - 18,1%/ 18,1%.

Проектом бюджета предусмотрены расходы за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из вышестоящих бюджетов на 2024 год в объеме 20 026,33 тыс. рублей (из них 8,04 тыс. руб. субвенция бюджетам поселений на государственную регистрацию актов гражданского состояния), на 2025 – 2026 гг. ежегодно в объеме 886,95 тыс. рублей (из них 8,04 тыс. руб. за счет субвенции).

*Пояснительная записка к проекту бюджета не содержит данных (описание) по сопоставлению планируемых расходов с действующими.*

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	Наименование	Первоначальный бюджет на 2023г.	Уточненный бюджет на 2023 г.	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=4/3	7	8=6/4	9	10=8/6
0100	Общегосударственные вопросы, в т.ч.:	18 174,15	18 996,46	14 374,68	0,76	14 104,87	0,98	14 169,17	1,00
		44,17	40,11	34,93		63,12		63,22	
	Условно-утвержденные расходы					536,46		1076,29	
0200	Национальная оборона	297,30	297,30	0,00	0,00	0,00	x	0,00	x
		0,72	0,63	0,00		0,00		0,00	

	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	78,62	92,58	40,19		48,23		48,23	
<b>0300</b>		0,19	0,20	0,10	0,43	0,22	1,20	0,22	1,00
	Национальная экономика	3 707,29	6 820,01	21 834,38		4 078,86		4 081,86	
<b>0400</b>		9,01	14,40	53,06	3,20	18,25	0,19	18,21	1,00
	Жилищно-коммунальное хозяйство	601,30	6 263,51	113,55		0,00		0,00	
<b>0500</b>		1,46	13,22	0,28	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00
		682,65	682,65	673,09					
<b>0700</b>	Образование	1,66	1,44	1,64	0,99	0,00	0,00	0,00	0,00
		6 518,26	14 051,08	4 111,14		4 053,39		4 053,39	
<b>0800</b>	Культура, кинематография	15,84	29,67	9,99	0,29	18,14	0,99	18,09	1,00
		60,00	60,00	0,00		60,00		60,00	
<b>1000</b>	Социальная политика	0,20	0,13	0,00	0,00	0,27	x	0,27	1,00
			100,00						
<b>1100</b>	"Физическая культура и спорт"		0,21		0,00				
<b>ИТОГО</b>		<b>30 119,57</b>	<b>47 363,59</b>	<b>41 147,03</b>	<b>0,87</b>	<b>22 345,35</b>	<b>0,54</b>	<b>22 412,65</b>	<b>1,00</b>

Анализ расходов бюджета поселения в 2023 году, на 2024 – 2026 годы по разделам функциональной классификации расходов бюджета проведен в сопоставлении с показателями исполнения уточненного объема бюджетных ассигнований, утвержденных решением СД №12 от 26.10.2023г.

При анализе данных проекта бюджета с данными первоначального бюджета на 2023 год и уточненных данных на 01.11.2023 года установлены колебания расходов в сторону снижения и увеличения. В связи с отсутствием в пояснительной записке к проекту бюджета информации о одновременных расходах, действие которых заканчивается в 2023 году, о расходных обязательствах за счет средств федерального и окружного бюджета, проверить соблюдение основного принципа планирования бюджетных ассигнований не представляется возможным.

По отношению к первоначальному бюджету 2023 года рост бюджетных ассигнований в 2024 году приходится на раздел 0400 «Национальная экономика», в том числе:

- в 8,4 раза или на 18 127,09 тыс. руб. выросли расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». Исполнение расходов планируется через две муниципальных программы. Основной объем расходов проходит через муниципальную программу «Развитие дорожного и жилищно-коммунального хозяйства, благоустройство муниципального образования сельское поселение Половинка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года»;

- на 21,5% или на 447,00 тыс. рублей увеличены расходы по 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики». Исполнение расходов планируется через мероприятие "Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету МО Кондинский район из бюджета сельского поселения Половинка на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями" муниципальной программы "Организация деятельности администрации сельского поселения Половинка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года".

Значительный объем снижения расходов в 2024 году по отношению к первоначальному и к уточненному бюджету 2023 года приходится на следующие разделы (подразделы) бюджетной классификации:

- на 100% снижены расходы по подразделу 0111 «Резервные фонды»; 0410 «Связь и

информатика»; 0501 «Жилищное хозяйство»; 0503 «Благоустройство»; 1001 «Пенсионное обеспечение»;

- на 39,5% к первоначальному бюджету 2023 года и на 42% к уточненным данным сокращены расходы по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы». Расходы предусмотрены только на обеспечение оплаты труда работников МКУ "Хозяйственная служба". Учитывая ожидаемое исполнение бюджета по 2023 году, ассигнования запланированы на исполнение расходных обязательств в течение 9 месяцев 2024 года (не полное обеспечение действующих социально-значимых расходных обязательств);

- на 37% к первоначальному бюджету 2023 года и на 70,7% к уточненным данным сокращены расходы по подразделу 0801 «Культура». Расходы предусмотрены только на выплаты персоналу казенных учреждений. Учитывая ожидаемое исполнение бюджета по 2023 году, ассигнования запланированы на исполнение расходных обязательств в течение 8 месяцев 2024 года (не полное обеспечение действующих социально-значимых расходных обязательств).

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

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

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

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

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

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2024 год составил 41 147,03 тыс. рублей или 100% бюджета. На плановый период 2025-2026 годов в объеме 21 758,99 тыс. рублей или 97,4% и 21 286,46 тыс. рублей или 95% соответственно по годам.

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

В 2024 году основной объем программно-целевых расходов приходится на **муниципальную программу "Развитие дорожного и жилищно-коммунального хозяйства, благоустройство муниципального образования сельское поселение Половинка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года"** 19 492,64 тыс. рублей или 47,4% целевых расходов. Значительный объем программных средств 19 379,09 тыс. рублей или 99,4% приходится на подпрограмму «Дорожное хозяйство». Согласно представленному проекту подпрограмма дополнена новыми направлениями расходов:

- «Расходы на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения» в объеме 12 175,90 тыс.

рублей. По данным проекта районного бюджета на 2024-2026гг поселению предусмотрены иные межбюджетные трансферты на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения. Источником финансирования данного мероприятия являются субсидии из окружного бюджета, предоставленные на условиях софинансирования 50% - бюджет автономного округа и 50% - местный бюджет. *В проекте бюджета не предусмотрены средства по софинансированию расходов;*

- «Расходы на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние». По данным проекта районного бюджета на 2024-2026гг поселению предусмотрены иные межбюджетные трансферты в объеме 5 578,2 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. В проекте бюджета софинансирование по данному направлению предусмотрено в размере 5% или 293,6 тыс. рублей.

Расходы бюджета по **муниципальной программе «Организация деятельности администрации сельского поселения Половинка»** в 2024 году запланированы в объеме 16 578,01 тыс. рублей или 40,3%. На плановый период расходы по программе составляют 2025г - 72,3% программных средств и в 2026г - 71,9%. По отношению к первоначальным расходам 2023 года финансирование муниципальной программы сократилось на 4 486,61 тыс. рублей. Значительная часть плановых назначений проходит по мероприятию «Обеспечение оплаты труда, гарантий и компенсаций для работников администрации поселения в соответствии с действующим законодательством» подпрограммы «Осуществление деятельности администрации сельского поселения Половинка» 7 378,89 тыс. рублей или 44,5% от общего объема средств, предусмотренных по программе. По отношению к уточненным данным 2023 года расходы по данному направлению сокращены на 416,9 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к проекту бюджета оплата труда аппарата управления рассчитана с учетом утвержденной структуры и штатной численности.

По программе в рамках мероприятия "Обеспечение оплаты труда, гарантий и компенсаций для работников МКУ "Хозяйственная служба" в соответствии с действующим законодательством" подпрограммы "Эффективное обеспечение работы" проходят расходы по содержанию МКУ «Хозяйственной службы». На 2024 год расходы заложены в объеме 4 995,84 тыс. рублей, что на 1 054,36 тыс. рублей ниже уточненных данных бюджета 2023 года.

*Контрольно-счетная палата обращает внимание на соблюдение целостности расходов бюджета и их эффективности. Муниципальная программа включает в себя мероприятие «Обслуживание внутрипоселковых дорог» в сумме 1 606,00 тыс. рублей (расходы по мероприятиям предусмотрены за счет дорожного фонда поселения подраздел «0409»), что не соответствует установленной цели программы и нарушает порядок принятия решения о разработке муниципальных программ сельского поселения Половинка<sup>4</sup>. Так же для реализации полномочий в области дорожной деятельности утверждена программа «Развитие дорожного и жилищно-коммунального хозяйства, благоустройство*

---

<sup>4</sup> Постановление администрации сельского поселения Половинка от 09.01.2020г. №13 «О модельной муниципальной программе сельского поселения Половинка, порядке принятия решения о разработке муниципальных программ сельского поселения Половинка, их формирования, утверждения и реализации»



муниципального образования сельское поселение Половинка». Данный подход к формированию расходов приводит к нарушению целостности одноименных расходов и затрудняет оценку эффективности произведенных расходов по содержанию внутрипоселковых дорог.

Следующая по значимости **муниципальная программа «Развитие культуры и молодежной политики в сельском поселении Половинка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года»**, расходы по 2024 году составляют 12,3% целевых расходов или 5 044,23 тыс. рублей. По отношению к первоначальным данным бюджета 2023 года расходы сокращены на 2 416,68 тыс. рублей. В рамках муниципальной программы предусмотрены межбюджетные трансферты по передаче полномочий по организации и осуществлению мероприятий по работе с детьми и молодежью в поселении, средства переданы на уровень района в размере 240,74 тыс. рублей. На плановый период процентное соотношение целевых средств сохранено за программой в размере 2025г. - 19,8%, 2026г. - 20,3%.

*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 проектов изменений в указанные паспорта. Фактически к проекту бюджета предоставлены паспорта муниципальных программ, не откорректированные под проект бюджета.*

*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 непrogramмные расходы предусмотрены только на плановый период 2025-2026 годов и составляют 2,6% и 5% от общей суммы расходов соответственно по годам.

Объем ассигнований по непrogramмным расходам планируется направить:

- резервный фонд местной администраций 49,9 тыс. рублей ежегодно;

- 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 – 536,46 тыс. рублей, на 2026 год – 1076,29 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 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 видов расходов установлено.

Основную часть расходов бюджета занимает подгруппа вида **расходов 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»**, в проекте бюджета на 2024 год данные расходы составляют 51% или 20 985,10 тыс. рублей. По подгруппе проходят расходы по большому перечню направлений: на оплату коммунальных услуг, содержание имущества, продукты питания, медикаменты, ГСМ и т.п. По 2024 году расходы разбились следующим образом:

- КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» 20 037,8 тыс. рублей, расходы запланированы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)»;

- КВР 247 «Закупка энергетических ресурсов» 1 948,45 тыс. рублей или 4,5% от общего объема КВР 240. По отношению к первоначальному бюджету 2023 года расходы сокращены на 1 001,15 тыс. рублей.

**Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений (КВР 110)** в проекте бюджета заложены в объеме 9 953,74 тыс. рублей или 24,2%. По отношению к уточненным данным бюджета 2023 года расходы на выплаты персоналу сокращены на 3 699,84 тыс. рублей. Согласно методическим рекомендациям базовые расходы, формируемые на фонд оплаты труда в очередном финансовом году и плановом периоде, не могут быть уменьшены по отношению к уточненному плану на текущий финансовый год (с учетом обеспечения обязательств до конца текущего года). *Учитывая планируемый объем ассигнований на фонд оплаты труда, расходные обязательства на 2024 год в этом направлении не обеспечены финансированием в полном объеме.*

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

- МКУ «ХСА сп. Половинка»;

- МУК «Половинкинский сельский Дом культуры».

Кроме того, по КВР 110 в объеме 586,76 тыс. рублей запланированы расходы на реализацию мероприятий по содействию занятости населения, по отношению к уточненным данным бюджета 2023 года расходы сокращены на 288,75 тыс. рублей.

**Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов (КВР 120)** в предоставленном проекте бюджета на 2024 год заложены в объеме 9 261,33 тыс. рублей и составляют 22,5% в общем объеме расходов. Планируемый объем средств бюджета принят с сокращением финансирования на 1 425,42 тыс. рублей от уровня уточненных данных бюджета 2023 года. Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления с.п. Половинка 2024 год утвержден распоряжением Правительства Ханты-Мансийского АО - Югры от 15 сентября 2023г. №16-рп "О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2024 год" в размере 12 399,99 тыс. рублей.

**Расходы по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты»** в 2024 году составляют 946,86 тыс. рублей или 2,3% 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 сельского поселения Половинка органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район №6 /2022-2024/. По отношению к первоначальному бюджету 2023 года расходы увеличены на 38,96 тыс. рублей.

Расходы на **публичные нормативные социальные выплаты гражданам (КВР 310)** в проекте бюджета предусмотрены только на 2025-2026гг в размере 60,0 тыс. рублей

ежегодно. Расходы предусмотрены по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение», по подпрограмме «Дополнительное пенсионное обеспечение отдельных категорий граждан» муниципальной программы «Обеспечение прав и законных интересов населения сельского поселения Половинка». На 2024 год ассигнования на исполнение расходных обязательств по данному направлению не предусмотрены, что свидетельствует о неполном финансовом обеспечении действующих социально-значимых расходных обязательств до уровня первоначального бюджета сельского поселения Половинка на 2023 год. На протяжении последних трех лет расходы на публичные нормативные социальные выплаты гражданам ежегодно формировались в объеме 60,0 тыс. рублей. В соответствии с абз. 6 п.3 ст. 184.1 БК РФ объем расходов на исполнение публичных нормативных обязательств указан в текстовой части проекта решения.

Таблица 7. Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов

(тыс. руб.)

Наименование	КВР	Проект бюджета на 2023 год	Уточненный бюджет на 2023г.	Проект бюджета на 2024 год	Доля в общ. объеме средств 2024г %	(+/-) 2024г.		Проект бюджета на 2025 год	Проект бюджета на 2026 год
						к первонач. бюджету 2023г.	к уточненному бюджету 2023г.		
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	12 773,46	13 653,58	9 953,74	24,2	-2 819,72	-3 699,84	10 034,31	9 895,99
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	10 520,86	10 686,75	9 261,33	22,5	-1 259,53	-1 425,42	8 432,58	8 095,37
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	5 542,84	15 402,97	20 985,10	51,0	15 442,26	5 582,13	3 232,10	3 235,10
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	60,00	60,00		0,0	-60,00	-60,00	60,00	60,00
Иные межбюджетные трансферты	540	907,90	6 884,10	946,86	2,3	38,96	-5 937,24	0,00	
Исполнение судебных актов	830		0,00		0,0	0,00	0,00		
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	102,31	104,38		0,0	-102,31	-104,38	0,00	0,00
Резервные средства	870	49,90	49,90		0,0	-49,90	-49,90	49,90	49,90
Резервные средства (условно утвержденные расходы)	870				0,0	0,00	0,00	536,46	1 076,29
Специальные расходы	880	162,30	421,91		0,0	-162,30	-421,91		
<b>Итого</b>		<b>30 119,57</b>	<b>47 263,59</b>	<b>41 147,03</b>	<b>100,0</b>	<b>11 027,46</b>	<b>-6 116,56</b>	<b>22 345,35</b>	<b>22 412,65</b>

### *Дорожный фонд*

В соответствии со статьей 179.4 БК РФ в проекте решения о бюджете предусматриваются бюджетные ассигнования на формирование дорожного фонда.

Дорожный фонд - часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.

Подпунктом 5 пункта 1 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается Дорожный фонд муниципального образования сельское поселение Половинка утвердить в следующих объемах: на 2024 год в сумме 20 985,10 тыс. рублей, на 2025 год – 3 232,10 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 3 235,10 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 – 3 202,00 тыс. рублей, на 2025 год – 3 203,00 тыс. рублей, на 2026 год – 3 206,00 тыс. рублей;

- транспортный налог (4%, закон ХМАО №132-оз от 10.11.2008г.) на 2024 год – 29,00 тыс. рублей, на 2025 – 2026 годы – 29,10 тыс. рублей на каждый год соответственно;

- межбюджетные трансферты из бюджета района на 2024 год – 17 754,10 тыс. рублей (средства бюджета округа), из них: на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние 5 578,20 тыс. рублей и 12 175,90 тыс. рублей на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО сельского поселения Половинка от 15.02.2018г. №275 «О дорожном фонде муниципального образования сельское поселение Половинка» (с измен. от 26.10.2022г. №13).

*Обращаем внимание на дублирование содержания пунктов 2.1.2. и 2.1.5. п.2.1. «Источники формирования муниципального дорожного фонда» главы 2 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда.*

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

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

Подпунктом 3 пункта 1 проекта решения о бюджете на 2024 - 2026 годы предлагается утвердить дефицит (профицит) 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 подпунктом 6 пункта 1 проекта решения о бюджете установлен верхний предел муниципального внутреннего долга поселения по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода в размере 0,00 рублей, в т.ч. верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0,00 рублей.

В соответствии со ст. 111 БК РФ подпунктом 7 пункта 1 проекта решения о бюджете установлен объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2024 – 2026 годы в размере 0,00 рублей на каждый год.

В соответствие со статьей 160.2 БК РФ в пакете документов, предоставленных одновременно с проектом решения, представлено постановление администрации с.п.Половинка от 01.11.2021г. №304 «О перечне главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Половинка, порядке и сроках внесения изменений в перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Половинка». Согласно постановлению главным администратором источников финансирования дефицита бюджета поселения является администрация с.п.Половинка.

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

1. Объем доходов бюджета поселения на 2024 год предлагается утвердить в сумме 41 147,03 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 8 447,70 тыс. рублей, неналоговые 1 022,30 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 31 677,03 тыс. рублей. На 2025 год в сумме 22 345,35 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 8 454,00 тыс. рублей, неналоговые – 1 022,30 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 12 869,05 тыс. рублей. На 2026 год – 22 412,65 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 8 462,20 тыс. рублей, неналоговые – 1 022,30 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 12 928,15 тыс. рублей.

2. Проектом решения расходы на 2024 год предлагается утвердить в размере 41 147,03 тыс. рублей, что на 11 027,46 тыс. рублей меньше по отношению к первоначальному бюджету 2023 года и на 13,0% меньше уточненных данных бюджета 2023 года. На 2025 года расходы запланированы в объеме 22 345,35 тыс. рублей, что на 45,7% меньше проекта 2024 года. В 2026 году по отношению к проекту 2025 года прогнозируется рост расходов на 0,3%.

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

4. Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2024 год составил 41 147,03 тыс. рублей или 100% бюджета. На плановый период 2025-2026 годов в объеме 21 758,99 тыс. рублей или 97,4% и 21 286,46 тыс. рублей или 95% соответственно по годам.

5. При формировании проекта бюджета в программном формате финансовым органом поселения не учитываются требования статьи 179 Бюджетного Кодекса РФ.

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

7. Текст проекта Решения о бюджете не в полной мере соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения. Приложения к проекту бюджета частично 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 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Половинка на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» принять к рассмотрению после устранения замечаний, указанных в пункте 7 заключения.

Исполняющей обязанности председателя  
Контрольно-счетной палаты  
Кондинского района



С.В. Леконцева

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

Наименование	КЦ СР	2023			2024 год		Отклонения 2024 г		2025 год		2026 год	
		Первонач. Бюджет 2023	Утверждено в бюджете на 2023 год	Доля в общ. объеме целевых расходов %	Проект	Доля в общ. объеме целевых расходов %	к первонач. данным бюджета 2023г.	к уточнен. данным бюджета 2023г.	Проект	Доля в общ. объеме целевых расходов %	Проект	Доля в общ. объеме целевых расходов %
Муниципальная программа "Организация деятельности администрации сельского поселения Половинка на 2021-2025 годы и на плановый период до 2030 года"	01.	21 064,62	28 776,06	60,95	16 578,01	40,29	-4 486,61	-12 198,05	15 779,31	72,52	15 303,79	71,89
Муниципальная программа "Развитие культуры и молодежной политики в сельском поселении Половинка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года"	02.	7 460,91	9 044,74	19,16	5 044,23	12,26	-2 416,68	-4 000,51	4 313,39	19,82	4 313,39	20,26
Муниципальная программа "Развитие дорожного и жилищно-коммунального хозяйства, благоустройство муниципального образования сельское поселение Половинка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года"	03.	1 503,95	9 352,70	19,81	19 492,64	47,37	17 988,69	10 139,94	1 626,10	7,47	1 629,09	7,65
Муниципальная программа "Укрепление межнациональных и межконфессиональных отношений, профилактика правонарушений, экстремизма и терроризма в сельском поселении Половинка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года"	04.	40,19	40,19	0,09	32,15	0,08	-8,04	-8,04	40,19	0,18	40,19	0,19
Итого		30 069,67	47 213,69	100,00	41 147,03	100,00	11 077,36	-6 066,66	21 758,99	100,00	21 286,46	100,00