

**Заключение № 261**  
**Контрольно-счетной палаты Кондинского района**  
**на проект решения Совета депутатов городского поселения Куминский «О**  
**бюджете муниципального образования городское поселение Куминский 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 «О бюджете муниципального образования городское поселение Куминский на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлено Контрольно–счетной палатой Кондинского района в соответствии с соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 29.12.2012г. №4, требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ, Бюджетный Кодекс РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Куминский, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Куминский от 17.08.2018г. №279, с изменениями от 29.10.2021г. (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе).

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

Проект решения Совета депутатов городского поселения «О бюджете муниципального образования городское поселение Куминский 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.4.2. (4.2.1.) 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. 4.1.(4.1.7.) раздела IV Положения о бюджетном процессе.

*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 г.п. Куминский предыдущих лет (на 2022 – 2024 годы, 2023 – 2025 годы) в части приведения в соответствие содержание подпунктов 4.1.6. и 4.1.7. пункта 4.1 раздела IV Положения о бюджетном процессе с нормами ст.184.1 и ст. 184.2 БК РФ.*

В соответствии с требованиями п.4 ст.169 БК РФ проект бюджета составлен на три года - очередной финансовый год (2024 год) и на плановый период (2025 и 2026 годов), учтены положения п.4 ст.184.1 БК РФ об утверждении проекта решения путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода.

## I. Анализ прогноза социально-экономического развития городского поселения Куминский на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

Согласно пункту 2 статьи 172 Бюджетного Кодекса РФ прогноз социально-экономического развития является одним из основных основополагающих документов при составлении проекта бюджета. Администрацией городского поселения Куминский прогноз социально-экономического развития на 2024-2026 годы утвержден распоряжением администрации городского поселения Куминский от 14.09.2023г. №92-р (далее по тексту – Прогноз СЭР).

Прогноз социально-экономического развития на период 2024-2026 годы разработан на вариантной основе 1 вариант - консервативный, 2 вариант - умеренно-оптимистический. Согласно пункту 2 распоряжения администрации городского поселения Куминский от 14.09.2023г. №92-р первый вариант прогноза рекомендован за основу для разработки проекта бюджета.

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

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

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

Таблица 1. Динамика социально-экономических показателей.

Показатели	Сценарные условия к проекту бюджета на 2023 - 2025 гг			Сценарные условия к проекту бюджета на 2024 - 2026 гг			
	2023	2024	2025	2023 г.	2024	2025	2026
	год	год	год	(оценка)	год	год	год
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс.чел.	2,577	2,570	2,563	2,579	2,577	2,570	2,564
Денежные доходы на душу населения	26,83	28,5	29,5				
Среднесписочная численность работников организаций, тыс.чел.	0,590	0,590	0,590	0,600	0,590	0,590	0,590
Численность безработных, официально зарегистрированных, тыс. чел.	0,038	0,038	0,038	0,038	0,038	0,038	0,038
Объем отгруженных товаров, млн. рублей	174,59	181,58	187,03	180,03	192,03	204,03	216,03
Оборот розничной торговли, млн. руб.	118,79	123,54	123,54	121,07	125,92	130,95	136,19
Доходы бюджета муниципального образования, млн. руб.	48,76	41,25	42,05	53,10	70,12	42,42	42,49
Расходы бюджета муниципального образования, млн. руб.	48,76	41,25	42,05	52,68	70,12	42,42	42,49

Начисленная номинальная заработная плат, тыс. руб.	среднемесячная заработная плата, тыс. руб.	44,96	46,76	48,63	43,95	48,35	53,18	58,50
---	--	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------

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

По оценке 2023 года численность населения сократилась на 7 чел. по отношению к итогам 2022 года. На 2024 год численность постоянного населения прогнозируется в значении 2 577 человек. (-2 чел. к оценке 2023г.). На плановый период 2025-2026 годы прогнозом СЭР прогнозируется ежегодное снижение численности населения.

Показатели «Среднесписочная численность работников организаций, тыс. чел.» и «Численность безработных, официально зарегистрированных» на 2024-2026гг не корректируются и остаются на уровне данных прогноза СЭР 2023-2025гг.

Показатель «Объем отгруженных товаров, млн. рублей» по итогам 2023 года планируется с ростом на 7,2% к итогам 2022 года. На 2024-2026 годы значения показателя проиндексированы на 6,67%/ 6,25%/ 5,88%

Оборот розничной торговли (млн. руб.) по ожидаемой оценке 2023 года вырастит на 6% и составит 121,07 млн. рублей. На 2024-2026 годы значение ожидаемой оценки показателя проиндексировано на 4% ежегодно.

Показатель «Начисленная среднемесячная номинальная заработная плата» по оценке 2023 года прогнозируется на уровне 43,95 тыс. рублей, что на 3,6% выше итогов 2022 года. На 2024-2026гг запланирован рост показателя на 10% ежегодно и на период 2024-2025 гг. Следует отметить, что темп роста показателя значительно превышает данные прогноза СЭР Российской Федерации на 2024-2026гг.

Бюджет муниципального образования на 2024-2026 годы спрогнозирован бездефицитным. Расходы запланированы на уровне прогнозных данных по доходам. *Данные бюджета по доходам и расходам бюджета в прогнозе СЭР поселения представлены одной строкой без разбивки по отраслям.*

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

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

В соответствии с п. 4 ст. 11 Федерального закона от 28.06.2014г. №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» прогноз социально-экономического развития на среднесрочный период относится к документам стратегического планирования. В связи с этим, Прогноз должен не только с большой 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.**

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

2. Представленный проект Решения Совета депутатов «О бюджете муниципального образования городское поселение Куминский на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит (профицит) бюджета.

3. Ссылку на приложения, наличие которых предусмотрено Положением о бюджетном процессе, проект Решения о бюджете содержит.

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

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

6. Пунктом 13 решения о бюджете со ссылкой на пункт 8 статьи 217 БК РФ предусмотрено дополнительное право администрации городского поселения Куминское вносить в 2024 году изменения в показатели сводной бюджетной росписи бюджета поселения без внесения изменений в решение о бюджете, связанные с особенностями исполнения бюджета поселения и (или) перераспределения бюджетных ассигнований между главными распорядителями средств бюджета поселения.

Решением Совета Депутатов от 27.12.2022г. № 223<sup>1</sup> подраздел 4.1. раздела IV «Основные этапы бюджетного процесса» положения о бюджетном процессе дополнен пунктом 4.1.8. 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 в соответствии с решениями главы городского поселения Куминский без внесения в решение о бюджете поселения.

*Контрольно-счетная палата рекомендует пункт 13 проекта решения о бюджете дополнить ссылкой на пункт 4.1.8. решения о бюджетном процессе поселения и исключить слова «между главными распорядителями средств бюджета поселения» ввиду отсутствия главных распорядителей бюджетных средств помимо Администрации поселения.*

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

---

<sup>1</sup> Решение Совета депутатов от 27 декабря 2022г №223 «О несении изменений в решение Совета депутатов от 17.08.2018 года N 279 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Куминский»»

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

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ, п.п.4.1.7. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе в составе материалов к проекту решения представлены утвержденные распоряжением администрации городского поселения Куминский от 09.10.2023г. №95-р основные направления налоговой и бюджетной политики муниципального образования городское поселение Куминский на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее по тексту – основные направления).

Основные направления разработаны на основании консервативного варианта прогноза СЭР МО г.п.Куминский.

*Основные направления на 2024 – 2026 годы идентичны основным направлениям г.п.Куминский на 2023 – 2025 годы, откорректирован только период действия.*

На 2024 – 2026 годы сохраняются основные ориентиры и приоритеты налоговой и бюджетной политики: обеспечение социальной и экономической стабильности, сбалансированности и устойчивости бюджета поселения; повышение эффективности и результативности бюджетных расходов; стимулирование развития налогового потенциала; повышение открытости, эффективности и прозрачности муниципального управления.

В среднесрочной перспективе налоговая политика нацелена на: сохранение и развитие налогового потенциала в целях обеспечения роста доходной части бюджета поселения; обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета с учетом текущей экономической ситуации; стимулирование экономического роста и расширение собственной налоговой базы; поддержка предпринимательской и инвестиционной активности; увеличение налогового потенциала бюджета поселения.

Бюджетная политика поселения нацелена на: повышение эффективности и результативности бюджетных расходов; минимизацию бюджетных рисков; оптимизация и сдерживание расходов на основе повышения их адресности; улучшение качества управления бюджетным процессом; повышение уровня и качества жизни населения.

Еще одним базовым документом, на котором основывается составление проекта бюджета, является бюджетный прогноз на долгосрочный период (пункт 2 статьи 172 БК РФ, п.п.4.1.4. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе). Согласно пункту 3 статьи 170.1 БК РФ, п.2 Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза МО г.п.Куминский на долгосрочный период<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.

В соответствии с пунктом 4 Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза г.п.Куминский бюджетный прогноз (проект бюджетного прогноза, проект изменений бюджетного прогноза) одновременно с проектом решения о бюджете г.п.Куминский представляется в Совета депутатов городского поселения Куминский. С проектом решения о бюджете на 2024 – 2026 годы представлен Проект бюджетного прогноза (проект распоряжения о бюджетном прогнозе) МО г.п.Куминский на долгосрочный период до 2029 года.

---

<sup>2</sup> Постановление администрации г.п.Куминский «Об утверждении Порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза муниципального образования городское поселение Куминский на долгосрочный период» от 12.11.2018г. №308

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 городское поселение Куминский на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов утверждены распоряжением администрации городского поселения Куминский от 09 октября 2023 года №103-р (далее по тексту – методические рекомендации).

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 г.п.Куминский предыдущих лет (на 2022 – 2024 годы, 2023 – 2025 годы) в части приведения на соответствие бюджетному законодательству и действующим нормативно правовым актам муниципального образования г.п.Куминский, относящимся к составлению проекта бюджета поселения:

- Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза МО г.п.Куминский;
- Порядка составления проекта решения СД о бюджете.

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

Таблица 2.  
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Первоначальный бюджет на 2023 год (реш. от 27.12.22г. №225)	Уточненный план, реш. СД от 05.09.2023 №261, с уведомлениями)*	Ожидаемое исполнение за 2023 год**	Проект 2024 год	Проект 2025 год	Проект 2026 год
<b>Доходы, из них:</b>	48 196,14	53 104,82	53 104,82	74 302,68	43 287,73	43 432,53
налоговые и неналоговые	11 912,59	14 184,75	14 184,75	12 643,90	12 646,00	12 648,90
Безвозмездные поступления, в том числе:	36 283,55	38 920,07	38 920,07	61 658,78	30 641,73	30 783,63
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	36 283,55	38 750,59	38 750,59	61 658,78	30 641,73	30 783,63
<b>Расходы</b>	48 196,14	57 003,01	52 685,33	74 302,68	43 287,73	43 432,53
<b>Дефицит (-)/ Профицит (+)</b>	0,00	-3 898,19	419,49	0,00	0,00	0,00

\*Решение Совета депутатов г.п.Куминский от 05.09.2023г. №261 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского поселения Куминский от 27.12.2022 года №225 «О бюджете муниципального образования городское поселение Куминский на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»» (далее по тексту – решение СД от 05.09.2023г. №261 с уведомлениями)

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

<sup>3</sup> Постановление администрации г.п.Куминский от 20.08.2018г. №209 «О Порядке составления проекта решения Совета депутатов о бюджете муниципального образования городское поселение Куминский на очередной финансовый год и плановый период»

Согласно проекту решения о бюджете доходы бюджета поселения на 2024 год предусмотрены в объеме 74 302,68 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2023 год рост на +21 197,86 тыс. рублей или +39,9%, в том числе по безвозмездным поступлениям на +22 738,71 тыс. рублей, по налоговым и неналоговым поступлениям уменьшение на -1 540,85 тыс. рублей или на -10,9%. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 74 302,68 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 -41,7% или на -31 014,95 тыс. рублей и составит 43 287,73 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений на -31 017,05 рублей (-50,3%), за счет налоговых и неналоговых доходов увеличение на +2,10 тыс. рублей.

На 2026 год доходы бюджета поселения планируются в размере 43 432,53 рублей, что выше планируемых показателей 2025 года на +144,80 тыс. рублей (+0,3%), в том числе за счет безвозмездных поступлений +141,90 тыс. рублей (+0,5%), за счет налоговых и неналоговых доходов +2,90 тыс. рублей.

На 2025 год расходы бюджета поселения запланированы в объеме 43 287,73 тыс. рублей, на 2026 год – 43 432,53 тыс. рублей. Соответственно, бюджет поселения на 2025 - 2026 годы также планируется сбалансированным (дефицит/профицит в размере 0,00 тыс. рублей).

Согласно документам, представленным одновременно с проектом решения о бюджете, ожидаемая оценка исполнения показателей бюджета за 2023 год следующая: доходы – 53 104,82 тыс. рублей (на уровне плановых назначений, утвержденных решением СД от 05.09.2023г. №261 с уведомлениями (из вышестоящего бюджета)), расходы – 52 685,33 тыс. рублей, профицит – 419,49 тыс. рублей.

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

- с ростом в 2024 году: доходы +39,9%, расходы +41,0%;
- с ежегодным снижением: доходы в 2025 году на -18,5%, в 2026 году на -18,2%; расходы: в 2025 году на -17,8%, в 2026 году на -17,6%.

В сравнении плановых показателей текущего года и показателей в проекте бюджета на 2024 год также предусмотрен рост: по доходам +21 197,86 тыс. рублей (+39,9%), по расходам +17 299,67 тыс. рублей (+30,4%). На 2025 - 2026 годы предусмотрено снижение объемов: по доходам бюджета на -9 817,09 тыс. рублей (-18,5%) и -9 672,29 тыс. рублей (-18,2%) соответственно по годам; по расходам – на -13 715,28 тыс. рублей (-24,1%) и -13 570,48 тыс. рублей (-23,8%) соответственно по годам.

#### **IV. Доходная часть бюджета**

В представленном проекте решения доходы бюджета поселения на 2024 год планируются в объеме 74 302,68 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 10 899,90 тыс. рублей, неналоговые 1 744,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 61 658,78 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения на плановый период прогнозируются в следующих объемах:

- на 2025 год в сумме 43 287,73 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 10 902,00 тыс. рублей, неналоговые – 1 744,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 30 641,73 тыс. рублей;

- на 2026 год – 43 432,53 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 10 904,90 тыс. рублей, неналоговые – 1 744,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 30 783,63 тыс. рублей.

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

- «Налоговые и неналоговые доходы» - 17,0%, 29,2% и 29,1%, в том числе налоговые доходы 14,7%, 25,2%, 25,1% и неналоговые доходы – 2,3%, 4,0% и 4,0% соответственно по годам;

- «Безвозмездные поступления» - 83,0%, 70,8% и 70,9% соответственно по годам.

Исполнение доходной части бюджета поселения в 2024 году планируется обеспечить на 83,0% (+7,7% к уровню прошлого года) за счет доходов, формируемых безвозмездными поступлениями, чем по-прежнему будет обеспечена финансовая зависимость городского поселения.

К числу основных доходных источников налоговых и неналоговых доходов проектом решения на 2024 год определены: акцизы по подакцизным товарам (46,5%), налог на доходы физических лиц (31,7%), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (9,8%), налог на имущество (7,7%), что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет поселения не менее 95,7% 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 г.п.Куминский от 19.10.2023г. №244 «О наделении администрации городского поселения Куминский бюджетными полномочиями администратора доходов и администратора источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования городское поселение Куминский и об утверждении перечней главных администраторов доходов и перечня администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования городское поселение Куминский» (далее по тексту - постановление администрации г.п.Куминский от 19.10.2021г. №244). Согласно перечню утверждено 3 главных администратора доходов бюджета поселения: Администрация городского поселения Куминский (650), Администрация Кондинского района (040), Федеральная налоговая служба (182).

*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.3.4. раздела III, п.п. 4.1.6 п.4.1. раздела IV) администрацией поселения не внесены. Данное замечание указывалось в заключениях КСП на проекты бюджетов МО г.п.Куминский предыдущих лет (на 2022 – 2024 годы, на 2023-2025 годы), финансовым органом администрации не устранено.*

*Кроме того, постановление администрации г.п.Куминский от 19.10.2023г. №244 не в полной мере соответствует нормам приказов Минфина России от 17 мая 2022г. N75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)" и 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)".

Обращаем внимание на дублирование содержания приложений 1 и 2 к постановлению администрации г.п. Куминский от 19.10.2023г. №244. Также, рекомендуем администрации поселения исключить из перечня администраторов доходов коды доходов, не имеющих отношения к поступлению в бюджет поселения.

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

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

(тыс. рублей)

Показатели	2023 год (уточненный план, оценка) Сумма дохода/удельный вес	Проект бюджета					
		2024 год		2025 год		2026 год	
		Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %
1	2	3	4=3/2	5	6=5/3	7	8=7/5
НДФЛ	5 060,83 42,3%	4 000,00 36,7%	-21,0	4 000,00 36,7%	-	4 000,00 36,7%	-
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (диз.топливо))	5 861,02 49,1%	5 880,00 53,9%	0,3	5 881,00 53,9%	-	5 883,00 53,9%	-
Налоги на совокупный доход	7,78 0,1%	3,00 0,0%	-61,4	3,00 0,0%	-	3,00 0,0%	-
Налоги на имущество	976,00 8,2%	976,90 9,0%	0,1	978,00 9,0%	0,1	978,90 9,0%	0,1
Государственная пошлина	40,00 0,3%	40,00 0,4%	-	40,00 0,4%	-	40,00 0,4%	-
<b>ИТОГО</b>	<b>11 945,63</b>	<b>10 899,90</b>	<b>-8,8</b>	<b>10 902,00</b>	<b>-</b>	<b>10 904,90</b>	<b>-</b>

Предлагаемые назначения по налоговым доходам на 2024 год уменьшаются по сравнению с показателями 2023 года на -1 045,73 рублей (-8,8%) 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 с незначительным ростом показателей каждого года к предыдущему: на +2,10 тыс. рублей 2025 года к 2024 году и +2,90 тыс. рублей 2026 года к 2025 году.

Наибольший удельный вес в структуре планируемых к мобилизации в бюджет поселения налоговых доходов (около 90,6%) по-прежнему составят: НДФЛ – 36,7% в общем объеме налоговых поступлений и акцизы по подакцизным товарам – 53,9%.

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

НДФЛ на 2024 – 2026 годы предусмотрен в объеме 4 000,00 тыс. рублей на каждый год, что ниже показателей 2023 года на -1 060,83 тыс. рублей (-21,0%).

*Методическими рекомендациями предусмотрен рост фонд оплаты труда работников муниципальных учреждений, не учтенных в Указах Президента РФ и работников органов местного самоуправления с 01.10.2023г. на 4,0%, а также работников (по категориям), поименованных в Указах Президента РФ на 6,3%. Пояснительная записка к проекту бюджета содержит информацию о сравнении показателей НДСЛ 2023 года с показателями проекта бюджета поселения. Главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.*

*Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ на 2024 год сформированы в объеме 5 880,00 тыс. рублей, на 2025 и 2026 годы 5 881,00 тыс. рублей и 5 883,00 тыс. рублей соответственно. Согласно постановлению администрации г.п.Куминский от 19.10.2021г. №244 главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.*

Прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,0683%, 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 (0,0689%) на 0,0006%. В свою очередь, прогнозируемый объем поступлений акцизов на 2024 год в проекте бюджета предусмотрен выше показателей 2023 года на 18,98 тыс. рублей (+0,3%), с последующим ростом в плановом периоде.

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

*Налоги на совокупный доход* предусмотрены в объеме на 2024 – 2026 годы – 3,00 тыс. рублей на каждый год соответственно. Прогноз поступлений доходов от уплаты налогов на совокупный доход сформирован из уплаты единого сельскохозяйственного налога и основан на нормах главы 26.1 НК РФ, статьи 61 БК РФ, статьи 3 Закона №132-оз от 10.11.2008г. Поступления предусмотрены ниже показателей 2023 года на 4,78 тыс. рублей (-61,4%). Главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.

*Налоги на имущество* сформированы на 2024 год в объеме 976,90 тыс. рублей. Прогнозируемый объем средств на 2024 год выше плановых и ожидаемых показателей 2023 года 0,90 тыс. рублей (+0,1%). На 2025 – 2026 годы предусмотрено 978,00 тыс. рублей и 978,90 тыс. рублей соответственно по годам. Главным администратором доходов по данному налогу является Федеральная налоговая служба.

Налоги на имущество на 2024 – 2026 годы сформированы от:

- поступлений доходов от уплаты транспортного налога: на 2024 год – 44,00 тыс. рублей, что на уровне показателей 2023 года (44,00 тыс. рублей). На 2025 – 2026 годы объем составляет 44,10 тыс. рублей на каждый год. Прогноз поступлений доходов от уплаты транспортного налога основан на нормах главы 28 НК РФ, статьи 3 Закона №132-оз от 10.11.2008г. (по нормативу 4% - в бюджеты городских и сельских поселений);

- налога на имущество: 2024 год – 202,20 тыс. рублей; 2025 год – 202,40 тыс. рублей и 2026 год – 202,60 тыс. рублей. Прогноз поступлений по налогу на имущество физических лиц основан на нормах главы 32 НК РФ, статьи 61 БК РФ и сформирован с незначительным ростом к показателям 2023 года (202,00 тыс. рублей);

- земельного налога: 2024 год – 730,70 тыс. рублей; 2025 год – 731,50 тыс. рублей и 2026 год – 732,20 тыс. рублей. Прогноз поступлений доходов от уплаты земельного налога

основан на нормах главы 31 НК РФ, статьи 61 БК РФ и сформирован выше показателей 2023 года (730,00 тыс. рублей).

Одновременно с проектом решения о бюджете представлена оценка объема налоговых расходов бюджета поселения на 2024 – 2026 годы. В результате предоставления налоговых льгот прогнозируемый объем потерь на 2024-2026 годы составляет: по земельному налогу (ст. 395 НК РФ, решение Совета депутатов г.п.Куминский от 05.07.2018г. №277) – 961,00 тыс. рублей ежегодно; по налогу на имущество (ст. 407 НК РФ, решение Совета депутатов г.п.Куминский от 24.11.2014г. №69) – 496,00 тыс. рублей по годам.

Государственная пошлина предусмотрена на 2024-2026 годы в объеме 40,00 тыс. рублей соответственно на каждый год. Показатели сформированы на уровне показателей 2023 года (40,00 тыс. рублей). Главный администратор доходов – Администрация г.п.Куминский.

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

Неналоговые доходы на 2024 – 2026 годы сформированы в объеме 1 744,00 тыс. рублей на каждый год и ниже показателей 2023 года на -495,12 тыс. рублей (-22,1%).

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

Таблица 4.  
(тыс. рублей)

Показатели	2023 год (уточненный план, оценка) Сумма дохода/удельный вес	Проект бюджета					
		2024 год		2025 год		2026 год	
		Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %
1	2	3	4=3/2	5	6=5/3	7	8=7/5
Доходы от использования имущества	1 611,12 72,0%	1 244,00 71,3%	-22,8	1 244,00 71,3%	-	1 244,00 71,3%	-
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	385,00 17,2%	450,00 25,8%	16,9	450,00 25,8%	-	450,00 25,8%	-
Доходы от продажи активов	243,00 10,8%	50,00 2,9%	-79,4	50,00 2,9%	-	50,00 2,9%	-
<b>ИТОГО</b>	<b>2 239,12</b>	<b>1 744,00</b>	<b>-22,1</b>	<b>1 744,00</b>	<b>-</b>	<b>1 744,00</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 (71,3%) и поступления по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (25,8%).

По подгруппе «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» проектом бюджета на 2024 - 2026 годы прогнозируются поступления в сумме 1 244,00 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) – 230,00 тыс. рублей, что меньше показателей 2023 года (510,00 тыс. рублей) на -280,00 тыс. рублей (-54,9%);

- доходы от сдачи в аренду имущества составляют 164,00 тыс. рублей, что ниже показателей 2023 года (181,12 тыс. рублей) на -17,12 тыс. рублей (-9,5%);

- прочие поступления от имущества (соц.найм) – 850,00 тыс. рублей. Объем поступлений спрогнозирован ниже показателей 2023 года (920,00 тыс. рублей) на -70,00 тыс. рублей (-7,6%).

Объем поступлений по доходам от использования имущества на 2024-2026 годы спрогнозирован ниже показателей 2023 года на -367,12 тыс. рублей (-22,8%). Главными администраторами доходов являются Администрация Кондинского района, Администрация городского поселения Куминский.

*Доходы от продажи активов (в т.ч. земельных участков)* на 2024 – 2026 годы предлагаются к утверждению в объеме 50,00 тыс. рублей на каждый год, что ниже показателей 2023 года на -193,00 тыс. рублей (-79,4%). Согласно представленного ожидаемого исполнения поселения в 2023 году предусмотрены доходы от реализации имущества (в части реализации основных средств), находящегося в собственности поселения в объеме 193,00 тыс. рублей и доходы от продажи земельных участков 50,00 тыс. рублей. Главными администраторами доходов являются Администрация Кондинского района, Администрация городского поселения Куминский.

*Поступления по доходам от оказания платных услуг* спрогнозированы на 2024 – 2026 годы в объеме 450,00 тыс. рублей на каждый год, что выше показателей 2023 года на 65,00 тыс. рублей (+16,9%) за счет доходов от оказания платных услуг. Главным администратором доходов является Администрация городского поселения Куминский.

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

Безвозмездные поступления из бюджета района сформированы на 2024 год в объеме 61 658,78 тыс. рублей, с ростом к показателям 2023 года на +22 738,71 тыс. рублей (+58,4%). На 2025 – 2026 годы безвозмездные поступления составляют 30 641,73 тыс. рублей и 30 783,63 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, 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=3/2	5	6=5/3	7	8=7/5
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	28 737,90 73,8%	27 573,10 44,7%	-4,1	28 076,60 91,6%	1,8	28 144,30 91,4%	0,2
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.	9 282,93 23,9%	33 270,99 54,0%	В 3,6 раза	1 677,54 5,5%	-95,0	1 677,54 5,5%	-
Иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности	4 175,13 10,7%	1 962,52 3,2%	-53,0	-	-	-	-

бюджетов							
Субвенции	729,76 1,9%	814,69 1,3%	11,6	887,59 2,9%	8,9	961,79 3,1%	8,4
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	169,48 0,4%	-	-	-	-	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>38 920,07</b>	<b>61 658,78</b>	<b>58,4</b>	<b>30 641,73</b>	<b>-50,3</b>	<b>30 783,63</b>	<b>0,5</b>

Как видно из таблицы, размер *дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* предлагается к утверждению: на 2024 год в объеме 27 573,10 тыс. рублей, что ниже показателей 2023 года на -1 164,80 тыс. рублей (-4,1%); на 2025 – 2026 годы в объемах 28 076,60 тыс. рублей и 28 144,30 тыс. рублей соответственно по годам, с последующим ростом показателей 2025 и 2026 годов по отношению к предшествующему периоду каждого года на +1,8% (+503,50 тыс. рублей) и на +0,2% (+67,70 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 – 33 270,99 тыс. рублей; 2025 год – 1 677,54 тыс. рублей, на 2026 год – 1 677,54 тыс. рублей. Прогнозируемый показатель на 2024 год выше показателей 2023 года на 23 988,06 тыс. рублей (↑ в 3,6 раза). Объем средств на 2024 год, в том числе включает в себя: иные МБТ из бюджета района на сбалансированность бюджетов в объеме 1 962,52 тыс. рублей; иные МБТ на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние 10 244,90 тыс. рублей; иные МБТ на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения 11 376,31 тыс. рублей (7 584,20 тыс. рублей средства АО, 3 792,11 тыс. рублей средства района, софинансирование); иные МБТ на благоустройство территорий муниципальных образований 5 296,00 тыс. рублей (средства бюджета округа).

*Субвенции* из бюджета района предлагаются к утверждению на 2024 – 2026 годы в объемах 814,69 тыс. рублей, 887,59 тыс. рублей и 961,79 тыс. рублей соответственно по годам. Прогнозируемый показатель на очередной финансовый год выше показателей 2023 года на 84,93 тыс. рублей (+11,6%), с последующим ростом показателей в плановом периоде, и включает средства на гос. регистрацию актов гражданского состояния (2024г. – 114,19 тыс. рублей на каждый год) и осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (2024г. - 700,50 тыс. рублей, 2025г. – 773,40 тыс. рублей, 2026г. – 847,60 тыс. рублей).

Согласно постановлению администрации г.п. Куминский от 19.10.2023г. №244 главным администратором доходов в части безвозмездных поступлений является Администрация городского поселения Куминский.

*Пояснительная записка к проекту бюджета не в полной мере содержит информацию о подходах формирования налоговых и неналоговых доходов в разрезе подгрупп, безвозмездных поступлений (отсутствует сравнение показателей текущего и планового периодов и причины отклонений).*

## **V. Расходная часть бюджета**

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



<b>0100</b>	<i>Общегосударственные вопросы, в т.ч.:</i>	25 520,53	27 860,14	22 828,40	0,82	25 739,00	1,13	26 769,00	1,04
		52,95	48,87	30,72		59,46		61,63	
	<i>Условно-утвержденные расходы</i>	-	-	-	-	1 030,00	-	2 060,00	-
<b>0200</b>	<i>Национальная оборона</i>	594,70	594,70	700,50	1,18	773,40	1,10	847,60	1,10
		1,23	1,04	0,94		1,79		1,95	
<b>0300</b>	<i>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</i>	294,99	339,05	156,38	0,46	136,38	0,87	136,38	1,00
		0,61	0,59	0,21		0,32		0,31	
<b>0400</b>	<i>Национальная экономика</i>	6 584,13	10 693,59	29 094,98	2,72	7 584,89	0,26	7 586,89	1,00
		13,66	18,76	39,16		17,52		17,47	
<b>0500</b>	<i>Жилищно-коммунальное хозяйство</i>	1 143,12	2 396,61	6 588,52	2,75	240,00	0,04	240,00	1,00
		2,37	4,20	8,87		0,55		0,55	
<b>0700</b>	<i>Образование</i>	1 330,13	658,04	624,56	0,95	570,00	0,91	570,00	1,00
		2,76	1,15	0,84		1,32		1,31	
<b>0800</b>	<i>Культура, кинематография</i>	12 096,66	13 871,00	13 719,46	0,99	7 664,18	0,56	6 702,78	0,87
		25,10	24,33	18,46		17,71		15,43	
<b>1000</b>	<i>Социальная политика</i>	601,88	579,88	579,88	1,00	579,88	1,00	579,88	1,00
		1,25	1,02	0,78		1,34		1,34	
<b>1100</b>	<i>Физическая культура и спорт</i>	30,00	10,00	10,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,06	0,02	0,01		0,00		0,00	
	<b>ИТОГО РАСХОДЫ</b>	<b>48 196,14</b>	<b>57 003,01</b>	<b>74 302,68</b>	<b>1,30</b>	<b>43 287,73</b>	<b>0,58</b>	<b>43 432,53</b>	<b>1,00</b>

По отношению к первоначальным данным бюджета 2023 года основной рост расходов в 2024 году приходится на следующие разделы (подразделы):

- в 5,5 раза или на 22 510,85 тыс. руб. выросли расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». Исполнение расходов планируется через муниципальную программу «Автомобильные дороги городского поселения Куминский. Текущий ремонт и содержание»;

- в 29 раз или на 5 683,27 тыс. рублей увеличены расходы по подразделу 0503 «Благоустройство». Исполнение расходов планируется через муниципальную программу «Благоустройство и жилищно-коммунальное хозяйство»;

- на 17,8% или на 105,8 тыс. рублей увеличены расходы по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневоинская подготовка». Все расходы проходят за счет межбюджетных трансфертов из вышестоящего бюджета;

- на 13,4% или на 1 622,80 тыс. рублей увеличены расходы по подразделу 0801 «Культура». Исполнение расходов планируется через муниципальную программу "Культура и молодежная политика".

В 2024 году основное сокращение объема бюджетных ассигнований планируется по следующим разделам (подразделам): раздел 1100 «Физическая культура и спорт» сокращен на 67%; раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 47%; подраздел 0707 «Молодежная политика» на 53%; раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» сокращен на 11%.

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

Анализ формирования бюджета в программном формате осуществлен исходя из проекта решения Совета депутатов, пояснительной записки и предоставленных одновременно с проектом решения паспортов муниципальных программ (ст. 184.2 БК РФ).

Проект бюджета сформирован на основании 6 муниципальных программ. Перечень муниципальных программ поселения утвержден постановлением администрации городского поселения Куминский от 29.10.2022 года №310. При проверке наименований муниципальных программ, указанных в проекте решения на соответствие утвержденному перечню, нарушений не установлено.

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета предусмотрен на 2024 год - 72 292,68 тыс. рублей (99,9%), на плановый период 2025-2026 годов программно-целевые расходы в бюджете заложены в объемах 42 247,73 тыс. рублей (97,6%) и 41 362,53 тыс. рублей (95,2%) соответственно по годам.

По отношению к данным первоначального бюджета 2023 года на очередной 2024 год планируется рост программно-целевых расходов на 28 959,85 тыс. рублей по трем программам и сокращение на 2 853,31 тыс. рублей по трем программам.

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

### ***Муниципальная программа «Автомобильные дороги городского поселения Куминский. Текущий ремонт и содержание».***

Расходы по муниципальной программе на 2024 год запланированы в объеме 27 545,21 тыс. рублей, что на 22 510,85 тыс. рублей больше по отношению к первоначальным данным бюджета 2023 года. На плановый период 2025-2026гг финансирование на реализацию программы заложено в объеме 5 925,10 тыс. рублей и 5 927,10 тыс. рублей соответственно по годам. Рост расходов в 2024 году приходится на основное мероприятие «Ремонт автомобильных дорог муниципального образования городское поселение Куминский». По отношению к уточненному бюджету 2023 года проектом бюджета на 2024 год предусмотрено введение новых направлений расходов:

- «Расходы на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения». 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 в объеме 7 584,20 тыс. рублей. Источником финансирования данного мероприятия являются субсидии из окружного бюджета, предоставленные на условиях софинансирования 50% - бюджет автономного округа и 50% - местный бюджет. Проектом бюджета предусмотрен объем ассигнований на соблюдение софинансирования в размере 50% или 7 584,20 тыс. рублей, из них 25% за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета района и 25% за счет местного бюджета;

- «Расходы на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние». По данным проекта районного бюджета на 2024-2026гг поселению предусмотрены иные межбюджетные трансферты на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние в объеме 10 244,9 тыс. рублей. 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 539,21 тыс. рублей.

Все расходы приходят по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

*Объем ассигнований по программе на 2024 год в проекте бюджета предусмотрен в размере 99,2 % от объема финансирования, предусмотренного в паспорте программы.*

***Муниципальная программа «Обеспечение прав и законных интересов населения городского поселения Куминский в отдельных сферах жизнедеятельности».***

Проектом решения расходы по муниципальной программе на 2024 год предусмотрены в объеме 26 086,67 тыс. рублей и составляют 35,1% программных расходов. По отношению к первоначальным данным бюджета 2023 года расходы по программе сокращены на 2 697,31 тыс. рублей. Большая часть расходов программы приходится на основное мероприятие «Содержание администрации городского поселения Куминский, в том числе расходы на администрирование полномочий, переданных администрации Кондинского района и командировочные расходы» 88,6% или 23 117,32 тыс. рублей. Основным объемом расходов программы 85% или 22 189,77 тыс. рублей приходится на выплаты персоналу администрации поселения и работников МКУ "СХО". По отношению к уточненным данным бюджета 2023 года расходы на 2024 год по данному направлению сокращены на 5 805,56 тыс. рублей или на 20,7%.

*Объем ассигнований по программе на 2024 год в проекте бюджета предусмотрен в размере 168,3% от объема финансирования, предусмотренного в паспорте программы. Контрольно – счетная палата обращает внимание на то, что в соответствии со статьей 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается законом (решением) о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.*

***Муниципальная программа "Культура и молодежная политика"***

Расходы по программе в проекте бюджета составляют 19,3% или 14 344,02 тыс. рублей, что на 185,02 тыс. рублей меньше уточненных данных бюджета 2023 года. Значительная доля расходов программы проходит по направлению расходов «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» 80,3% расходов по программе, из них 5,4% или 624,56 тыс. рублей приходится на исполнение полномочий по молодежной политике.

В общем объеме расходов программы на 2024 год за счет иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Кондинского района, учтены бюджетные ассигнования на исполнение целевых показателей и повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры в размере – 2 823,73 тыс. рублей.

*Объем ассигнований по программе на 2024 год в проекте бюджета предусмотрен в размере 59,5 % от объема финансирования, предусмотренного в паспорте программы.*

***Муниципальная программа "Благоустройство и жилищно-коммунальное хозяйство"***

Финансирование по программе на 2024 год запланировано в размере 6 274,59 тыс. рублей, что на 4 278,28 тыс. рублей больше уточненных данных 2023 года. Проектом

бюджета предусмотрено введение нового основного мероприятия «Формирование комфортной городской среды» с объемом финансирования на 2024 год 5 884,44 тыс. рублей. По данным проекта районного бюджета на 2024-2026 гг. поселению предусмотрены иные межбюджетные трансферты на благоустройство территорий муниципальных образований в объеме 5 296,00 тыс. рублей. За счет средств местного бюджета предусмотрено софинансирование расходов на благоустройство территорий муниципальных образований в размере 10% или 588,44 тыс. рублей.

*Объем ассигнований по программе на 2024 год в проекте бюджета предусмотрен в размере 93,3 % от объема финансирования, предусмотренного в паспорте программы.*

#### **Анализ непрограммных расходов**

В проекте бюджета на 2024-2026 годы непрограммные расходы состоят из следующих направлений:

- резервный фонд поселения на 2024 год и плановый период 2025-2026 гг. сформирован в размере 10,0 тыс. рублей. Резервный фонд установлен в соответствии со статьей 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 в размере 1 030,0 тыс. рублей и на 2026 год в размере 2 060,0 тыс. рублей, что составляет 2,53% и 5,05% соответственно по годам, от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

#### **Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов (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.

В проекте бюджета расходы на выплаты персоналу казенных учреждений (КВР 110) на 2024 год запланированы в объеме 23 755,59 тыс. рублей или 32% от общего объема расходов. По отношению к бюджету 2023 года расходы сокращены на 258,33 тыс. рублей к первоначальному бюджету и на 1 353,10 тыс. рублей к уточненному бюджету. Основной объем расходов 49,7% проходит по подразделу 0801 «Культура» и направлен на оплату труда работников МКУ «Центр культуры и молодежи «Камертон». По отношению к данным уточненного бюджета 2023 года ассигнования на оплату труда работников отрасли культуры в 2024 году увеличены на 6,8%. Расходы на оплату труда работников МКУ «СХО» в 2024 году по отношению к уточненному бюджету 2023 года сокращены на 12,2% или 1 357,61 тыс. рублей. Кроме того, по данному КВР за счет межбюджетных трансфертов заложены расходы на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству граждан в размере 1 549,77 тыс. рублей. По отношению к уточненному бюджету 2023 года расходы сокращены на 710,22 тыс. рублей.

*Следует отметить, что 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 учётом обеспечения обязательств до конца текущего года).*

Расходы на выплаты персоналу муниципальных органов (КВР 120) в предоставленном проекте бюджета на 2024 год составляют 17% или 12 611,14 тыс. рублей. По отношению к

данным бюджета 2023 года расходы сокращены на 897,21 тыс. рублей к первоначальному бюджету и на 2 006,1 тыс. рублей к уточненному бюджету 2023г. *Учитывая планируемый объем ассигнований на фонд оплаты труда, расходные обязательства на 2024 год в этом направлении не обеспечены финансированием в полном объеме.*

На 2025-2026гг расходы на выплаты персоналу муниципальных органов запланированы с ростом на 23% в 2025 году к 2024г и на 0,5% в 2026 году к 2025 году. По данному коду также запланированы расходы за счет межбюджетных трансфертов, предоставленных на осуществление переданных полномочий Российской Федерации в 2024 году на государственную регистрацию актов гражданского состояния в сумме 114,19 тыс. рублей, на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 700,5 тыс. рублей и 17,28 тыс. рублей на оплату деятельности народных дружин.

Расходы по КВР 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в бюджете 2024 года запланированы в объеме 30 958,58 тыс. рублей или 41,7% от общих расходов. По подгруппе проходят расходы по большому перечню направлений: на оплату коммунальных услуг, содержание имущества, продукты питания, медикаменты, ГСМ и т.п. Основная доля расходов проходит по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)». По отношению к данным уточненного бюджета 2023 года расходы на 2024 год в этом направлении выросли на 15 921,7 тыс. рублей.

Проектом решения на 2024-2026 гг. предусмотрены расходы по КВР 312 «Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям» в размере 579,88 тыс. рублей ежегодно. Расходы предусмотрены по мероприятию «Дополнительное пенсионное обеспечение отдельных категорий граждан» муниципальной программы «Обеспечение прав и законных интересов населения городского поселения Куминский в отдельных сферах жизнедеятельности».

Расходы по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты» составляют 6 361,97 тыс. рублей на 2024 год. По данной подгруппе осуществляются расходы по перечислению трансфертов из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий органов местного самоуправления городского поселения Куминский органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район в соответствии с Соглашением №1 /2022-2024/. Согласно предоставленному Соглашению средства направлены на администрирование переданных полномочий в объеме 477,53 тыс. рублей и 5 884,44 тыс. рублей на исполнение полномочий, предусмотренных пунктом 19 части 1 статьи 14 Федерального закона от 06 октября 2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в части исполнения мероприятий муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды». По отношению к уточненному бюджету 2023 года расходы увеличились на 5 402,3 тыс. рублей. Расходы по осуществлению переданных полномочий в 2025-2026 годах не предусмотрены.

Таблица 7. Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов

(Тыс. рублей)

Наименование	К В Р	Проект бюджета на 2023 год	Уточнен ый бюджет на 2023г.	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 казенных учреждений	110	24 013,92	25 108,69	23 755,59	32,0	-1 353,1	18 993,97	18 032,57
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	13 508,35	14 617,20	12 611,14	17,0	-2 006,1	15 603,78	15 677,98
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	9 419,71	15 036,90	30 958,58	41,7	15 921,7	7 070,10	7 072,10
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	601,88	579,88	579,88	0,8	0,0	579,88	579,88
Иные межбюджетные трансферты	540	622,28	959,66	6 361,97	8,6	5 402,3	0,00	
Исполнение судебных актов	830		9,00		0,0	-9,0		
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	20,00	125,52	25,52	0,0	-100,0		
Резервные средства	870	10,00	10,00	10,00	0,0	0,0	10,00	10,00
Резервные средства (условно утвержденные расходы)	870						1 030,00	2 060,00
Специальные расходы	880		556,16					
Итого		48 196,14	57 003,01	74 302,68	100,0	17 299,7	43 287,73	43 432,53

### 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 4 пункта 1 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается Дорожный фонд муниципального образования городское поселение Куминский утвердить в следующем объеме: на 2024 год 27 545,21 тыс. рублей, на 2025 год – 5 925,10 тыс. рублей, на 2026 год – 5 927,10 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 – 5 880,00 тыс. рублей, на 2025 год – 5 881,00 тыс. рублей, на 2026 год – 5 883,00 тыс. рублей;

- транспортный налог (4%, закон ХМАО №132-оз от 10.11.2008г.) на 2024 год – 44,00 тыс. рублей, на 2025 – 2026 годы – 44,10 тыс. рублей соответственно по годам;

- межбюджетные трансферты из бюджета района на 2024 год – 21 621,21 тыс. рублей, из них: на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние 10 244,90 тыс. рублей (средства бюджета округа), 11 376,31 тыс. рублей на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (7 584,20 тыс. рублей средства АО, 3 792,11 тыс. рублей средства района софинансирование).

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО городского поселения Куминский от 29.11.2019г. №79 «О дорожном фонде муниципального образования городское поселение Куминский» (с изм. от 26.04.2023г.).

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения запланирован проектом решения о бюджете в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета поселения (п.3.1. Порядка формирования дорожного фонда) и направлен, согласно проекту решения, на 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**

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

Согласно приложениям №12 и №13 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 5 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 6 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.

Постановлением администрации г.п.Куминский от 19.10.2023г. №244 в соответствии со ст.160.2 БК РФ утвержден главный администратор источников финансирования дефицита бюджета поселения - администрация г.п.Куминский (приложение 5 к постановлению).

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

1. Объем доходов бюджета поселения на 2024 год планируются в объеме 74 302,68 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 10 899,90 тыс. рублей, неналоговые 1 744,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 61 658,78 тыс. рублей. На 2025 год в сумме 43 287,73 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 10 902,00 тыс. рублей, неналоговые – 1 744,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 30 641,73 тыс. рублей. На 2026 год – 43 432,53 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 10 904,90 тыс. рублей, неналоговые – 1 744,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 30 783,63 тыс. рублей.

2. Проектом решения расходы бюджета на 2024 год предлагается утвердить в размере 74 302,68 тыс. рублей, на 2025 год в объеме 43 287,73 тыс. рублей, на 2026 год в объеме 43 432,53 тыс. рублей. Плановые назначения по 2024 году по отношению к первоначальным данным бюджета на 2023 год увеличены на 26 106,54 тыс. рублей и на 17 299,67 тыс. рублей больше уточненных данных 2023 года. В 2025 году расходы прогнозируются с уменьшением к проекту 2024 года на 42%, в 2026 году по отношению к проекту 2025 года прогнозируются с ростом на 0,33%.

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 предусмотрен на 2024 год - 72 292,68 тыс. рублей (99,9%), на плановый период 2025-2026 годов программно-целевые расходы в бюджете заложены в объеме 42 247,73 тыс. рублей (97,6%) и 41 362,53 тыс. рублей (95,2%) соответственно по годам. По отношению к данным первоначального бюджета 2023 года на очередной 2024 год планируется рост программно-целевых расходов на 28 959,85 тыс. рублей по трем программам и сокращение на 2 853,31 тыс. рублей по трем программам.

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

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

По итогам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетная палата **считает возможным** Проект решения «О бюджете муниципального образования городское поселение Куминский 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

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

Наименование	КЦ СР	Проект бюджета на 2023 год	Уточ. бюджет на 2023 год	Объем фин-я в мун. программе на 2024г.	Проект бюджета на 2024 год	Доля в общ. Объеме средств 2024 года %	(+/-) 2024г. к уточн-му бюджету 2023г	% обеспе- нности	Проект бюджета на 2025 г.	Проект бюджета на 2026 г.
Муниципальная программа "Обеспечение прав и законных интересов населения городского поселения Куминский в отдельных сферах жизнедеятельности"	01.	28 783,98	31 150,21	15 495,94	26 086,67	35,11	-5 063,54	<b>168,35</b>	27 826,26	27 900,46
Муниципальная программа "Автомобильные дороги городского поселения Куминский. Текущий ремонт и содержание"	02.	5 034,36	8 430,47	27 753,10	27 545,21	37,08	19 114,74	99,25	5 925,10	5 927,10
Муниципальная программа "Культура и молодежная политика"	03.	13 426,78	14 529,04	24 095,00	14 344,02	19,31	-185,02	59,53	8 234,18	7 272,78
Муниципальная программа "Безопасность жизнедеятельности"	04.	160,00	168,92	10,00	10,00	0,01	-158,92	100,00	0,00	0,00
Муниципальная программа "Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма, профилактика правонарушений в общественных местах"	05.	38,19	38,19	32,19	32,19	0,04	-6,00	100,00	22,19	22,19
Муниципальная программа "Благоустройство и жилищно-коммунальное хозяйство"	06.	742,83	1 996,31	6 723,45	6 274,59	8,45	4 278,28	93,32	240,00	240,00
<b>Итого</b>		<b>48 186,14</b>	<b>56 313,14</b>	<b>74 109,68</b>	<b>74 292,68</b>	<b>100,00</b>	<b>17 979,54</b>	<b>100,25</b>	<b>42 247,73</b>	<b>41 362,53</b>