

Заключение № 263
Контрольно-счетной палаты Кондинского района
на проект решения Совета депутатов сельского поселения Болчары «О бюджете
муниципального образования сельское поселение Болчары 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 Болчары «О бюджете муниципального образования сельское поселение Болчары 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. №7, требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ, Бюджетный Кодекс РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Болчары, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Болчары от 16.03.2023г. №339 (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе).

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

Проект решения Совета депутатов сельского поселения Болчары «О бюджете муниципального образования сельское поселение Болчары на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее по тексту - проект бюджета поселения, проект решения) с документами и материалами, предоставляемыми одновременно с проектом решения о бюджете направлены в Контрольно-счетную палату с соблюдением сроков, установленных статьей 185 БК РФ и Положением о бюджетном процессе (п.п.4.2.1. п.4.2. раздела 4).

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.4.2.2. п.4.2. раздела 4 Положения о бюджетном процессе.

Обращаем внимание, представленный одновременно с проектом бюджета реестр источников доходов с.п. Болчары на 2024 – 2026 годы 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)". Аналогичное замечание указывалось в заключение КСП на проект бюджета 2023 – 2025гг.

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

I. Анализ прогноза социально-экономического развития сельского поселения Болчары 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 Бюджетного Кодекса РФ прогноз социально-экономического развития является одним из основных основополагающих документов при составлении проекта бюджета.

Администрацией сельского поселения Болчары прогноз социально-экономического развития на 2024-2026 годы утвержден постановлением администрации сельского поселения от 14 сентября 2023г. №94 (далее по тексту - Прогноз СЭР, постановление от 14.09.2023г. №94).

Представленный Прогноз СЭР разработан на одном базовом варианте, что не соответствует нормам статьи 172 БК РФ и постановления администрации сельского поселения Болчары «О порядке разработки прогноза социально – экономического развития муниципального образования сельское поселение Болчары». Прогноз СЭР разрабатывается на вариантной основе в составе минимум двух вариантов.

В приложении 2 к постановлению от 14.09.2023г. №94 указано, что в качестве исходного варианта для разработки проекта бюджета предлагается использовать базовый вариант Прогноза СЭР.

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

Таблица 1. Динамика социально-экономических показателей

Показатели	Сценарные условия к проекту бюджета на 2023 - 2025 годы			Сценарные условия к проекту бюджета на 2024 - 2026 годы			
	2023 г.	2024 г.	2025 г.	2023 г.	2024г.	2025 г.	2026 г.
	год	год	год	(оценка)	год	год	год
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс. чел.	2,483	2,582	2,685	2,579	2,586	2,625	2,662
Численность занятых в экономике (среднегодовая), тыс. чел.	1,121	1,166	1,213	1,48	1,485	1,485	1,485
Среднедушевые денежные доходы населения, руб.	30 491,50	31 711,20	32 979,60	52 202,80	55 073,90	57 276,80	59 567,90
Потребительские расходы на душу населения, руб.	9 752,40	10 142,50	10 548,20	9 964,00	10 492,10	10 911,80	11 348,20
Численность безработных, официально зарегистрированных, тыс. чел.	0,018	0,018	0,019	0,017	0,017	0,017	0,017
Число малых предприятий, включая микропредприятия, един.	25	26	27	30	31	32	32
Доходы муниципального образования в т.ч. (млн. руб.)	49,369	42,406	43,219	63,52	49,369	42,406	43,219
Расходы муниципального образования в т.ч. (млн. руб.)	49,369	42,406	43,219	64,41	51,596	42,405	43,219
Оборот розничной торговли (млн.руб.)	220,5	229,3	238,5	231,3	242,9	252,6	262,7

При изучении прогноза СЭР и документов, совместно предоставленных (ожидаемые итоги СЭР), установлено.

Согласно табличной части прогноза показатель «Численность постоянного населения» на 2024 год прогнозируется с ростом численности населения на 7 чел. к ожидаемым итогам

2023 года. На плановый период спрогнозирован ежегодный рост показателя в 2025г. на 39 чел. к данным 2024 года и на 2026г. +37 чел. к уровню 2025г.

Показатель «Численность населения занятых в экономике (среднегодовая)» по ожидаемой оценке 2023 года составит 1,480 тыс. человек, что на 402 единицы выше отчетных данных 2022 года. На 2024-2026 годы показатель прогнозируется ежегодно в объеме 1,485 чел. *Прогноз не содержит информацию по распределению численности работников в разрезе отраслей.*

Среднедушевой денежный доход населения на 2024-2026гг спрогнозирован с ежегодным ростом 105,5%/ 104,0%/ 104,0%. По данным ожидаемой оценки 2023 года среднедушевой доход составит 52 202,80 рублей. *Пояснительная записка не содержит описание денежных доходов населения. Следует отметить, что по данным прогноза СЭР ХМАО показатель «Реальные денежные доходы населения» прогнозируется с ростом не более 2% ежегодно.*

Число малых предприятий на 2024 год прогнозируется на уровне 31 единицы, что на 1 единицу больше ожидаемой оценки 2023 года. На плановый период показатель прогнозируется на уровне 32 единиц ежегодно. Согласно пояснительной записке к прогнозу СЭР предпринимательская активность населения ежегодно увеличивается. Показатель «Оборота розничной торговли» на 2024-2026 годы ежегодно проиндексирован на 4%.

Показатель «Численность безработных, официально зарегистрированных, тыс. чел» на 2024-2026 годы прогнозируется на уровне 0,017 тыс. чел.

Бюджет муниципального образования на 2024 год спрогнозирован с дефицитом на 2,227 тыс. рублей, расходы бюджета запланированы выше уровня прогнозных данных по доходам. На 2025-2026гг бюджет сформирован бездефицитным. *Показатели в таблице не согласованы между собой. Следует отметить, что согласно статье 174.1 БК РФ данные прогноза социально-экономического развития территории лежат в основе прогнозирования доходов бюджета.*

В прогнозе СЭР отсутствуют данные по реализации муниципальных программ, по объемам инвестиций в основной капитал (основные средства). Таким образом, представленные материалы Прогноза СЭР не отражают его взаимосвязь с документами стратегического планирования, разрабатываемыми и реализуемыми в рамках бюджетного планирования.

Следуя из изложенного выше, 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 большей степенью надежности определять исходные условия для разработки проекта бюджета, но и иметь целевой характер, то есть отражать в среднесрочной перспективе результаты реализации поставленных целей и задач во взаимосвязи с иными документами стратегического планирования.

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

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

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

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

3. 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 12 решения о бюджете со ссылкой на пункт 8 статьи 217 БК РФ предусмотрено дополнительное право финансового органа администрации сельского поселения Болчары вносить 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 получателями бюджетных средств бюджета поселения по следующим основаниям.

Контрольно-счетная палата рекомендует пункт 12 решения о бюджет дополнить ссылкой на Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельского поселения Болчары.

6. Текст проекта Решения о бюджете в целом соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения. Приложения по доходам и источникам финансирования дефицита бюджета к проекту бюджета частично соответствует нормам приказов Минфина России 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)". Приложения по расходам не соответствуют нормам приказа Минфина России от 24.05.2022г. N82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (с изменениями).

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

В соответствие со статьей 184.2 БК РФ, п.4.2. раздела 4 Положения о бюджетном процессе в составе материалов к проекту решения представлены утвержденные распоряжением администрации сельского поселения Болчары от 03.10.2023г. №33-р основные направления налоговой и бюджетной политики муниципального образования

сельское поселение Болчары на 2024 год и 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.Болчары и (или) целями социально-экономической политики с.п.Болчары, не относящимися к муниципальным программам с.п.Болчары.

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 и полномочий сельского поселения.

Еще одним базовым документом, на котором основывается составление проекта бюджета, является бюджетный прогноз на долгосрочный период (пункт 2 статьи 172 БК РФ, п.4.1. (4.1.3.) раздела 4 Положения о бюджетном процессе).

Согласно пункту 3 статьи 170.1 БК РФ 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 нарушение п.4 статьи 170.1 БК РФ, п.п.3.3. (3.3.19, 3.3.20) раздела 3 Положения о бюджетном процессе в МО с.п. Болчары отсутствует Порядок разработки и утверждения бюджетного прогноза.

В пакете документов с проектом решения о бюджете на 2024 – 2026 годы предоставлен проект бюджетного прогноза (проект постановления) МО с.п. Болчары на долгосрочный период до 2029 года.

Согласно статье 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке¹ и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. Методические указания по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов утверждены распоряжением администрации сельского

¹Постановление администрации с.п. Болчары «О Порядке составления проекта Бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары на очередной финансовый год и плановый период» от 22.10.2020г. №137

поселения Болчары от 03 октября 2023 года №132-р (далее по тексту – методические рекомендации).

Обращаем внимание администрации поселения, Порядок составления проекта решения СД о бюджете не в полной мере соответствует Бюджетному Кодексу РФ и действующим нормативно правовым актам муниципального образования с.п.Болчары, относящимся к составлению проекта бюджета поселения. Данное замечание указывалось в заключение КСП на проект бюджета 2023 – 2025 годов и не принято во внимание.

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

Таблица 2.
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Первоначальный бюджет на 2023 год (реш. СД от 29.12.2022г. №326)	Уточненный план 2023 год (решение СД от 13.10.23 г. №13)*	Ожидаемое исполнение 2023 год**	Проект 2024 год	Проект 2025 год	Проект 2026 год
Доходы, из них:	49 369,04	78 775,88	83 080,56	66 687,06	44 829,20	44 976,20
налоговые и неналоговые	20 186,30	23 752,27	28 056,95	27 387,38	27 388,38	27 391,38
Безвозмездные поступления, в том числе:	29 182,74	55 023,61	55 023,61	39 299,68	17 440,82	17 584,82
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	29 182,74	55 023,61	55 023,61	39 299,68	17 440,82	17 584,82
Расходы	49 369,04	84 404,80	84 448,88	66 687,06	44 829,20	44 976,20
Дефицит (-)/ Профицит (+)	0,00	-5 628,92	-1 368,32	0,00	0,00	0,00

*Решение Совета депутатов с.п. Болчары от 13.10.2023г. №13 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов сельского поселения Болчары от 29 декабря 2022 года №326 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Болчары на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»» (далее по тексту – решение СД от 13.10.2023г. №13)

**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 66 687,06 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2023 год снижение на -16 393,50 тыс. рублей или -19,7%, в том числе по безвозмездным поступлениям на -15 723,93 тыс. рублей, по налоговым и неналоговым поступлениям на -669,57 тыс. рублей или на -2,4%. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 66 687,06 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 -32,8% или на -21 857,86 тыс. рублей и составит 44 829,20 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений на -21 858,86 рублей (-55,6%), за счет налоговых и неналоговых доходов увеличение на +1,00 тыс. рублей.

На 2026 год доходы бюджета поселения планируются в размере 44 976,20 рублей, что выше планируемых показателей 2025 года на +147,00 тыс. рублей (+0,3%), в том числе за счет безвозмездных поступлений +144,00 тыс. рублей (+0,8%), за счет налоговых и неналоговых доходов +3,00 тыс. рублей.

На 2025 год расходы бюджета поселения запланированы в объеме 44 829,20 тыс. рублей, на 2026 год – 44 976,20 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 – 83 080,56 тыс. рублей, расходы – 84 448,88 тыс. рублей, дефицит – 1 368,32 тыс. рублей.

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

- доходы: в 2024 году на 19,7%, в 2025 году на 46,0%, в 2026 году на 45,9%;
- расходы: в 2024 году на 21,0%, в 2025 году на 46,9%, в 2026 году на 46,7%.

В сравнении плановых показателей текущего года (2023 год) и показателей в проекте бюджета на 2024 - 2026 годы также предусмотрено снижение объемов: по доходам бюджета на -12 088,82 тыс. рублей (-15,4%), -33 946,68 тыс. рублей (-43,1%) и -33 799,68 тыс. рублей (-42,9%) соответственно по годам; по расходам – на -17 717,74 тыс. рублей (-21,0%), -39 575,60 тыс. рублей (-46,9%) и -39 428,60 тыс. рублей (-46,7%) соответственно по годам.

IV. Доходная часть бюджета

В представленном проекте решения доходы бюджета поселения на 2024 год планируются в объеме 66 687,06 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 26 035,38 тыс. рублей, неналоговые 1 352,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 39 299,68 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения на плановый период прогнозируются в следующих объемах:

- на 2025 год в сумме 44 829,20 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 26 036,38 тыс. рублей, неналоговые – 1 352,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 17 440,82 тыс. рублей;

- на 2026 год – 44 976,20 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 26 039,38 тыс. рублей, неналоговые – 1 352,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 17 584,82 тыс. рублей.

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

- «Налоговые и неналоговые доходы» - 41,1%, 61,1% и 60,9%, в том числе налоговые доходы 39,1%, 58,1%, 57,9% и неналоговые доходы – 2,0%, 3,0% и 3,0% соответственно по годам;

- «Безвозмездные поступления» - 58,9%, 38,9% и 39,1% соответственно по годам.

К числу основных доходных источников налоговых и неналоговых доходов проектом решения на 2024 год определены: налог на доходы физических лиц (66,8%), акцизы по подакцизным товарам (26,1%), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (4,2%), что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет поселения не менее 97,1% налоговых и неналоговых доходов, соответственно риски неисполнения доходов бюджета могут быть минимизированы в ходе реализации мероприятий по повышению собираемости доходов бюджета.

В соответствии со статьей 160.1 БК РФ в пакете документов, предоставленных одновременно с проектом решения, представлено постановление администрации с.п.

Болчары от 25.10.2021г. №116 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары, а также порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары», с изм. от 10.04.2023г. №37 (далее по тексту – постановление администрации с.п. Болчары от 25.10.2021г. №116).

Следует отметить, постановление администрации с.п. Болчары от 25.10.2021г. №116, с учетом изменений, не в полной мере соответствует нормам приказов Минфина России от 17 мая 2022г. №75н «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. №80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)».

Кроме того, в сравнении приложений 1 и 2 к проекту решения с постановлением администрации с.п.Болчары от 25.10.2021г. №116 выявлены расхождения.

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

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

(тыс. рублей)

Показатели	2023 год (уточненный план) Сумма дохода/удельный вес	2023 год (оценка) Сумма дохода/удельный вес	Проект бюджета					
			2024 год		2025 год		2026 год	
			Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
НДФЛ	14 580,00 65,4%	18 300,38 70,4%	18 300,38 70,3%	-	18 300,38 70,3%	-	18 300,38 70,3%	-
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (диз.топливо)	7 111,47 31,9%	7 111,47 27,3%	7 135,00 27,4%	0,3	7 136,00 27,4%	-	7 139,00 27,4%	-
Налоги на имущество	550,00 2,5%	550,00 2,1%	550,00 2,1%	-	550,00 2,1%	-	550,00 2,1%	-
Государственная пошлина	50,00 0,2%	50,00 0,2%	50,00 0,2%	-	50,00 0,2%	-	50,00 0,2%	-
ИТОГО	22 291,47	26 011,85	26 035,38	0,1	26 036,38	-	26 039,38	-

Предлагаемые назначения по налоговым доходам на 2024 год увеличиваются по сравнению с плановыми показателями 2023 года на +3 743,91 рублей (+16,8%) за счёт прогнозируемых поступлений по налогу на доходы физ.лиц (далее по тексту – НДФЛ), с ожидаемыми показателями на +23,53 тыс. рублей (+0,1%). Общий объем налоговых доходов на 2025 и 2026 годы прогнозируется практически на уровне показателей 2024 года, незначительный рост показателей каждого года к предыдущему периоду: +1,00 тыс. рублей 2025 года к 2024 году; +3,00 тыс. рублей 2026 года к 2025 году.

Наибольший удельный вес в структуре планируемых к мобилизации в бюджет поселения налоговых доходов (около 97,7%), по-прежнему, составят: НДС – 70,3% в общем объеме налоговых поступлений и акцизы по подакцизным товарам – 27,4%.

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

НДС на 2024 – 2026 годы предусмотрен в объеме 18 300,38 тыс. рублей на каждый год, что выше плановых показателей 2023 года на +3 720,38 тыс. рублей (+25,5%) и на уровне ожидаемых показателей 2023 года. *В свою очередь методическими рекомендациями, основными направлениями предусмотрен рост фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений, не учтенных в Указах Президента РФ с 01.10.2024г. на 4,0%, а также работников (по категориям), указанных в Указах Президента РФ на 6,3%.*

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ на 2024 год сформированы в объеме 7 135,00 тыс. рублей, на 2025 и 2026 годы 7 136,00 тыс. рублей и 7 139,00 тыс. рублей соответственно. Согласно постановлению администрации с.п.Болчары от 25.10.2021г. №116 главным администратором является Федеральная налоговая служба.

Прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,0828%, 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 (0,0836%) на 0,0008%. В свою очередь, прогнозируемый объем поступлений акцизов на 2024 год в проекте бюджета поселения предусмотрен выше показателей 2023 года на 23,53 тыс. рублей (+0,3%), с последующим ростом в плановом периоде.

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

Налоги на имущество сформированы на 2024 – 2026 годы в объеме 550,00 тыс. рублей, соответственно по годам. Прогнозируемый объем на уровне показателей 2023 года (550,00 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 – 56,00 тыс. рублей на каждый год, что на уровне показателей 2023 года (56,00 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 – 303,00 тыс. рублей на каждый год. Прогноз поступлений налога на имущество физических лиц основан на нормах главы 32 НК РФ, 61.5 БК РФ, муниципальных правовых актов и сформирован на уровне показателей 2023 года;

- земельного налога – 191,00 тыс. рублей на каждый год. Прогноз поступлений доходов от уплаты земельного налога основан на нормах главы 31 НК РФ, 61.5 БК РФ, муниципальных правовых актов и сформирован на уровне показателей 2023 года.

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 налогу на имущество (ст. 407 НК РФ, решение Совета депутатов с.п.Болчары от 30.10.2014г. №94) – 666,00 тыс. рублей соответственно по годам; по земельному налогу

(ст. 391 НК РФ, решение Совета депутатов с.п. Болчары от 30.08.2018г. №53) – 465,30 тыс. рублей ежегодно.

Государственная пошлина предусмотрена на 2024-2026 годы в объеме 50,00 тыс. рублей соответственно на каждый год. Показатели сформированы на уровне показателей 2023 года. Главный администратор доходов – Администрация с.п.Болчары.

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

Неналоговые доходы на 2024 – 2026 годы сформированы в объеме 1 352,00 тыс. рублей, соответственно по годам, что ниже плановых показателей 2023 года на -108,80 тыс. рублей (-7,5%), ожидаемых показателей на -693,10 тыс. рублей (-33,9%).

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

Таблица 4.
(тыс. рублей)

Показатели	2023 год (уточненный план) Сумма дохода/удельный вес	2023 год (оценка) Сумма дохода/удельный вес	Проект бюджета					
			2024 год		2025 год		2026 год	
			Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
Доходы от использования имущества	1 085,40 74,3%	1 354,87 66,3%	1 152,00 85,2%	-15,0	1 152,00 85,2%	-	1 152,00 85,2%	-
Доходы от оказания платных услуг	375,40 25,7%	690,23 33,7%	200,00 14,8%	-71,0	200,00 14,8%	-	200,00 14,8%	-
ИТОГО	1 460,80	2 045,10	1 352,00	-33,9	1 352,00	-	1 352,00	-

Как и в предыдущем периоде, основную долю в объеме неналоговых доходов бюджета, по-прежнему, составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (85,2%).

По подгруппе «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» проектом бюджета на 2024 - 2026 годы прогнозируются поступления в сумме 1 152,00 тыс. рублей на каждый год, что выше плановых показателей 2023 года на +66,60 тыс. рублей (+6,1%) и ниже ожидаемых показателей на -202,87 тыс. рублей (-15,0%), из них:

- доходы от сдачи в аренду имущества составляют 360,00 тыс. рублей, что ниже показателей 2023 года (463,80 тыс. рублей) на -103,80 тыс. рублей (-22,4%);

- прочие поступления от имущества (соц.найм) – 792,00 тыс. рублей, что ниже ожидаемых показателей 2023 года (891,07 тыс. рублей) на -99,07 тыс. рублей (-11,1%) и выше плановых показателей 2023 года (621,60 тыс. рублей) на +170,40 тыс. рублей (+27,4%).

Поступления по доходам от оказания платных услуг спрогнозированы на 2024 – 2026 годы в объеме 200,00 тыс. рублей на каждый год, что ниже показателей 2023 года: плановых на -175,40 тыс. рублей (-46,7%), ожидаемых на -490,23 тыс. рублей (-71,0%) за счет доходов от компенсации затрат бюджетов сельских поселений.

Согласно постановлению администрации с.п.Болчары от 25.10.2021г. №116 главным

администратором вышеуказанных доходов является Администрация с.п.Болчары.

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.

Согласно документам, представленным одновременно с проектом решения о бюджете, ожидаемая оценка исполнения показателей бюджета поселения по безвозмездным поступлениям за 2023 год на уровне плановых назначений, утвержденных решением СД от 13.10.2023г. №13.

Безвозмездные поступления из бюджета района сформированы в объеме 39 299,68 тыс. рублей на 2024 год или со снижением к показателям 2023 года на -15 723,93 тыс. рублей (-28,6%). На 2025 – 2026 годы безвозмездные поступления составляют 17 440,82 тыс. рублей и 17 584,82 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	21 064,60 38,3%	15 151,20 38,5%	-28,1	15 714,80 90,1%	3,7	15 821,80 90,0%	0,7
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.	33 535,97 60,9%	23 680,63 60,3%	-29,4	1 221,67 7,0%	-94,8	1 221,67 6,9%	-
Иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	6 023,38 10,9%	8 440,14 21,5%	40,1	-	-	-	-
Субвенции	423,04 0,8%	467,85 1,2%	10,6	504,35 2,9%	7,8	541,35 3,1%	7,3
ИТОГО	55 023,61	39 299,68	-28,6	17 440,82	-55,6	17 584,82	0,8

Как видно из таблицы, размер *дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* предлагается к утверждению: на 2024 год в объеме 15 151,20 тыс. рублей, что ниже показателей 2023 года на -5 913,40 тыс. рублей (-28,1%); на 2025 – 2026 годы в объемах 15 714,80 тыс. рублей и 15 821,80 тыс. рублей соответственно по годам, с последующим ростом показателей 2025 и 2026 годов по отношению к предшествующему периоду каждого года на +3,7% (+563,60 тыс. рублей) и на +0,7% (+107,00 тыс. рублей) соответственно.

Иные межбюджетные трансферты (далее по тексту – иные МБТ) из бюджета района предлагаются к утверждению на 2024 – 2026 годы в следующих объемах: 2024 год – 23 680,63 тыс. рублей; 2025 год – 1 221,67 тыс. рублей, на 2026 год – 1 221,67 тыс. рублей. Прогнозируемый показатель на 2024 год ниже показателей 2023 года на -9 855,34 тыс. рублей (-29,4%). Объем средств на 2024 год, в том числе включает в себя иные МБТ из бюджета района на сбалансированность бюджетов в объеме 8 440,14 тыс. рублей, иные МБТ

на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние 11 593,90 тыс. рублей.

Субвенции из бюджета района предлагаются к утверждению на 2024 – 2026 годы в объемах 467,85 тыс. рублей, 504,35 тыс. рублей и 541,35 тыс. рублей соответственно по годам. Прогнозируемый показатель на очередной финансовый год выше показателей 2023 года на 44,81 тыс. рублей (+10,6%), с последующим ростом показателей в плановом периоде, и включает средства на гос. регистрацию актов гражданского состояния (2024г. – 117,65 тыс. рублей на каждый год) и осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (2024г. – 350,20 тыс. рублей, 2025г. – 386,70 тыс. рублей, 2026г. – 423,70 тыс. рублей).

Согласно постановлению администрации с.п.Болчары от 25.10.2021г. №116 главным администратором доходов в части безвозмездных поступлений является Администрация сельского поселения Болчары.

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 заключениях КСП на проекты бюджетов поселения предыдущих лет (2022 – 2024гг., 2023 – 2025гг.), финансовым органом не принято во внимание.

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.

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 Болчары и непрограммным направлениям с учётом особенностей, обозначенных в методических указаниях².

В пояснительной записке к проекту бюджета отсутствует информация о единовременных расходах, действие которых заканчивается в 2023 году, о расходных обязательствах за счет средств федерального и окружного бюджета, проверить соблюдение основного принципа планирования бюджетных ассигнований не представляется возможным.

Пояснительная записка к проекту не содержит данных по сопоставлению действующих расходов 2023 года с плановыми назначениями на 2024-2026гг.

Проектом решения расходы на 2024 год предлагается утвердить в размере 66 687,06 тыс. рублей, на 2025 год в размере 44 829,20 тыс. рублей и на 2026 год в размере 44 976,20 тыс. рублей.

По отношению к первоначальным данным 2023 года плановые назначения 2024 года выросли на 17 318,02 тыс. рублей. Расходы на плановый 2025 год сокращены на 21 857,86 тыс. рублей по отношению к 2024 году и увеличены на 147,0 тыс. рублей в 2026 году по отношению к 2025 году.

²Распоряжение администрации сп. Болчары от 03.10.2023г. №132-р «Методические указания по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования сельского поселения Болчары на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

		326	№13)		душе му году		душе му году		душе му году
1	2		3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
0100	<i>Общегосударственные вопросы, в т.ч.:</i>	22 629,71	29 547,89	26 486,38		18 172,61		18 279,61	
		45,84	35,01	39,72	0,90	40,54	0,69	40,64	1,01
	<i>Условно-утвержденные расходы</i>								
0200	<i>Национальная оборона</i>	297,30	297,30	350,20		386,70		423,70	
		0,60	0,35	0,53	1,18	0,86	1,10	0,94	1,10
0300	<i>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</i>	147,18	180,25	173,73		173,73		173,73	
		0,30	0,21	0,26	0,96	0,39	1,00	0,39	1,00
0400	<i>Национальная экономика</i>	7 714,31	11 891,19	20 015,71		8 368,81		8 371,81	
		15,63	14,09	30,01	1,68	18,67	0,42	18,61	1,00
0500	<i>Жилищно-коммунальное хозяйство</i>	973,95	23 857,60	1 260,86		792,00		792,00	
		1,97	28,27	1,89	0,05	1,77	0,63	1,76	1,00
0700	<i>Образование</i>	972,88	972,88	1 025,15				0,00	
		1,97	1,15	1,54	1,05	0,00	0,00	0,00	0,00
0800	<i>Культура, кинематография</i>	16 313,71	17 484,31	17 291,03		16 851,35		16 851,35	
		33,04	20,71	25,93	0,99	37,59	0,97	37,47	1,00
1000	<i>Социальная политика</i>	305,00	158,38	84,00		84,00		84,00	
		0,62	0,19	0,13	0,53	0,19	1,00	0,19	1,00
1100	<i>Физическая культура и спорт</i>	15,00	15,00					0,00	
		0,03	0,02	0,00	0,00	0,00	x	0,00	x
ИТОГО		49 369,04	84 404,80	66 687,06	0,79	44 829,20	0,67	44 976,20	1,00

Снижение расходов в 2024 году по отношению к первоначальному бюджету 2023 года приходится на следующие разделы (подразделы):

- на 24% или на 4 163,63 тыс. рублей сокращены расходы по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы». Основной объем сокращения расходов приходится на направление «Расходы направленные на реализацию мероприятий на обеспечение функций органами местного самоуправления»;

- на 72,5% или на 221,00 тыс. рублей сокращены расходы по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение». Расходы проходят по муниципальной программе "Развитие муниципальной службы в сельском поселении Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года" и направлены на соблюдение гарантий – пенсионное обеспечение за выслугу лет, лицам, замещавшим муниципальные должности на постоянной основе, и лицам, замещавшим должности муниципальной службы. Согласно данным ожидаемого исполнения по 2023 году расходы в этом направлении составят 158,38 тыс. рублей. Таким образом, расходы на исполнение публичных обязательств не обеспечены в полном объеме, что противоречит основным направлениям и методическим рекомендациям при формировании бюджета. 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.

Анализ программно-целевых расходов

Анализ формирования бюджета в программном формате осуществлен исходя из проекта решения Совета депутатов, пояснительной записки и предоставленных одновременно с проектом решения муниципальных программ. В соответствии со статьей

184.2 БК РФ одновременно с проектом решения о бюджете поселения представлены проекты паспортов муниципальных программ.

Согласно перечню муниципальных программ поселения, утвержденному постановлением администрации от 08.11.2019 года №152 (с изменениями), на территории муниципального образования рекомендовано к реализации 10 муниципальных программ со сроком реализации на 2020-2025 годы и на период до 2030 года.

Согласно приложениям к проекту решения о бюджете на 2024-2026 годы предусматривается финансирование на реализацию 7 муниципальных программ.

В проекте бюджета не предусмотрено финансирование по следующим муниципальным программам:

- «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в сельском поселении Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года»;
- «Развитие гражданского общества в сельском поселении Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года»;
- «Благоустройство муниципального образования сельское поселение Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года».

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2024 год составил 66 612,93 тыс. рублей или 99,89% от всех расходов. На плановый период 2025-2026 годов доля программно-целевых расходов в бюджете заложена на 2025 год 43 677,49 тыс. рублей или 97,4%, на 2026 год 42 741,41 тыс. рублей или 95,03%.

Объемы бюджетных ассигнований по программам на 2024 год в проекте бюджета предусмотрены в размере 100% от объема финансирования, предусмотренного в паспортах программ.

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

В проекте бюджета основной объем программно-целевых средств приходится на три муниципальные программы:

- 44% или 29 334,92 тыс. рублей приходится на муниципальную программу «Организация деятельности администрации сельского поселения Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года». По отношению к уточненным данным бюджета 2023 года расходы по программе сокращены на 9 485,10 тыс. рублей. Значительная доля расходов приходится на содержание аппарата администрации поселения 13 252,08 тыс. рублей и на финансирование муниципального казенного учреждения "Административно-хозяйственная служба" 12 472,06 тыс. рублей. *При анализе представленного проекта муниципальной программы установлено дублирование основного мероприятия «Обеспечение оплаты труда, гарантий и компенсаций для работников администрации поселения в соответствии с действующим законодательством» по подпрограммам;*

- 28,2% или 18 784,90 тыс. рублей приходится на муниципальную программу «Содержание автомобильных дорог местного значения в границах сельского поселения Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года». По отношению к 2023 году расходы выросли на 9 301,33 тыс. рублей. Весь объем расходов проходит по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». Согласно представленному проекту программа дополнена новым направлением расходов «Расходы на приведение автомобильных дорог в нормативное состояние (АО)» (КЦСР 0400183000). По данным проекта районного бюджета на 2024-2026гг поселению предусмотрены иные межбюджетные трансферты в объеме 11 593,90 тыс. рублей на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное

состояние (код направления расходов *****83000). 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 в размере 5% или 610,2 тыс. рублей предусмотрено по направлению расходов «Софинансирование расходов на приведение автомобильных дорог в нормативное состояние»;

- 26,4% или 17 551,04 тыс. рублей составляют расходы по муниципальной программе «Развитие культуры и молодежной политики в сельском поселении Болчары на 2020-2025 годы и на период до 2030 года». По отношению к уточненным данным бюджета на 2023 год расходы сокращены на 220,47 тыс. рублей. Большая часть расходов программы 98,5% или 17 291,03 тыс. рублей приходится на обеспечение прав граждан поселения на доступ к культурным ценностям и пользования услугами учреждений культуры (КЦСР 0300100000). В общем объеме расходов бюджета на 2024 год за счет иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из вышестоящего бюджета, учтены бюджетные ассигнования на исполнение целевых показателей и повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры в размере 2 424,92 тыс. рублей.

Администрацией поселения при кодировании направления расходов не учтены требования приказа Минфина России от 24.05.2022г. N82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (в проекте бюджета один и тот же код направления расходов имеет разное наименование).

Кроме того, обращаем внимание на соблюдение норм пункта 2 статьи 179 Бюджетного Кодекса 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 перечнем и структурой муниципальных программ, определенными местной администрацией муниципального образования).

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 74,129 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 – 1 077,58 тыс. рублей, на 2026 год – 2 160,66 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)

Распределение планируемых объемов бюджетных ассигнований по группам видов расходов осуществляется в соответствии с бюджетной классификацией расходов бюджетов, которая согласно статье 21 БК РФ является единой для бюджетов бюджетной системы РФ.

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

По итогам анализа планируемых ассигнований в разрезе групп расходов установлено.

Основная часть расходов в проекте бюджета на 2024 год проходит по КВР 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений» 45,4% или 30 248,34 тыс. рублей. Расходы распределены по следующим направлениям: 55,67% или 16 838,39 тыс. рублей на выплаты персоналу учреждениям в сфере «Культуры» (+7,55% к уровню уточненного бюджета) и 40,4% или 12 233,14 тыс. рублей на выплаты сотрудникам учреждения, осуществляющего материально-техническое обеспечение органов местного самоуправления поселения (+6,1% к уровню уточненного бюджета). На плановый 2025 год расходы запланированы в объеме 27 074,53 тыс. рублей, что на 3 173,81 тыс. рублей ниже плановых назначений 2024 года.

Также по КВР 110 проходят расходы, направленные на реализацию мероприятий по содействию занятости населения в сумме 1 176,81 тыс. рублей. По отношению к данным уточненного бюджета 2023 года расходы в этом направлении сокращены на 756,82 тыс. рублей как за счет межбюджетных трансфертов из вышестоящего бюджета, так и за счет местного бюджета.

Расходы по КВР 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» на 2024 год запланированы в размере 20 969,22 тыс. рублей или 31,4% от общего объема расходов. По отношению к уточненному бюджету расходы увеличились на 2 741,95 тыс. рублей. По подгруппе проходят расходы по большому перечню направлений: на оплату коммунальных услуг, содержание имущества, продукты питания, медикаменты, ГСМ и т.п. Основная доля расходов 18 784,9 тыс. рублей проходит по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)».

Расходы на выплаты персоналу муниципальных органов (КВР 120) в предоставленном проекте бюджета на 2024 год составляют 20,1% или 13 382,64 тыс. рублей. Планируемый объем средств бюджета на 2024 год принят на 1 059,36 тыс. рублей выше уточненных данных бюджета 2023 года. Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления по с.п. Болчары в 2024 году утвержден распоряжением Правительства Ханты-Мансийского АО - Югры от 15 сентября 2023 г. N 616-рп "О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2024 год" в размере 23 101,3 тыс. рублей.

По данному коду также запланированы расходы за счет межбюджетных трансфертов, предоставленных на осуществление переданных полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния в сумме 117,65 тыс. рублей, на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 350,20 тыс. рублей и 44,86 тыс. рублей на создание условий для деятельности народных дружин.

Расходы по направлению «Иные межбюджетные трансферты» (КВР) 540, перечисляемые из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий в 2024 году запланированы в объеме 1884,73 тыс. рублей, что на 265,87 тыс. рублей больше первоначальных данных бюджета 2023 года. В бюджете на 2024 год запланированы расходы на осуществление управленческих функций по переданным

полномочиям 859,58 тыс. рублей и по передаче полномочий по организации и осуществлению мероприятий по работе с детьми и молодежью в поселении в размере 1 025,15 тыс. рублей. На 2025-2026 годы расходы по осуществлению переданных полномочий отсутствуют в связи с прекращением Соглашения «О передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Болчары органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район» №8.

Проектом решения на 2024-2026 гг. предусмотрены расходы по КВР 312 «Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям» в размере 84,00 тыс. рублей ежегодно. Расходы предусмотрены по мероприятию «Расходы, направленные на пенсионное обеспечение за выслугу лет, лицам, замещавшим муниципальные должности на постоянной основе, и лицам, замещавшим должности муниципальной службы» муниципальной программы "Развитие муниципальной службы в сельском поселении Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года".

Таблица 7. Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов

(тыс. рублей)

Наименование	К В Р	Проект бюджета на 2023 год	Уточнен ный бюджет на 2023г	Проект бюджета на 2024 г	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	29 403,90	29 118,80	30 248,34	45,36	1 129,54	27 074,53	26 987,34
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	5 352,64	12 323,28	13 382,64	20,07	1 059,36	8 488,31	7 636,42
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	12 566,51	18 227,27	20 969,22	31,44	2 741,95	7 986,65	7 989,65
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	305,00	158,38	84,00	0,13	-74,38	84,00	84,00
Иные межбюджетные трансферты	540	1 618,86	23 900,26	1 884,73	2,83	-22 015,53	0,00	
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	48,00	48,66	44,00	0,07	-4,66	44,00	44,00
Резервные средства	870	74,13	74,13	74,13	0,11	0,00	74,13	74,13
Резервные средства (условно утвержденные расходы)	870				0,00	0,00	1 077,58	2 160,66
Итого		49 369,04	83 850,78	66 687,06	100,00	-17 163,72	44 829,20	44 976,20

Дорожный фонд

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

многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.

Подпунктом 1.5. пункта 1 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается Дорожный фонд муниципального образования сельское поселение Болчары утвердить в следующем объеме: на 2024 год 18 784,90 тыс. рублей, на 2025 год – 7 192,00 тыс. рублей, на 2026 год – 7 195,00 тыс. рублей.

Согласно представленной информации источниками формирования дорожного фонда поселения на 2024 – 2026 годы являются:

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации на 2024 год – 7 135,00 тыс. рублей, на 2025 год – 7 136,00 тыс. рублей, на 2026 год – 7 139,00 тыс. рублей;

- транспортный налог (4%, закон ХМАО №132-оз от 10.11.2008г.) на 2024 – 2026 годы 56,00 тыс. рублей соответственно по годам;

- межбюджетные трансферты из бюджета района на 2024 год 11 593,90 тыс. рублей на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние (средства бюджета округа).

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО сельского поселения Болчары от 26.05.2014г. №48 «О дорожном фонде муниципального образования сельское поселение Болчары» (с измен. от 24.10.2023г. №18).

Обращаем внимание на дублирование содержания подпунктов 2.1.3. и 2.1.5. п.2.1. «Источники формирования муниципального дорожного фонда» главы 2 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда, а также на несоответствие нумерации подпунктов пункта 2.1. главы 2 Порядка, с учетом вновь дополненных подпунктов.

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 автомобильных дорог местного значения, приведение дорог в нормативное состояние.

VI. Источники внутреннего финансирования дефицита

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

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 1.6. пункта 1 проекта решения о бюджете установлен верхний предел муниципального внутреннего долга поселения по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом

планового периода в размере 0,00 рублей, в т.ч. верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0,00 рублей.

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

Постановлением администрации с.п.Болчары от 25.10.2021г. №117 «О перечне главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары, порядке и сроках внесения изменений в перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары» (ст.160.2. БК РФ), предоставленным в пакете документов одновременно с проектом решения, утвержден главный администратор источников финансирования дефицита бюджета поселения - администрация с.п.Болчары.

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1. Объем доходов бюджета поселения на 2024 год предлагается утвердить в сумме 66 687,06 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 26 035,38 тыс. рублей, неналоговые 1 352,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 39 299,68 тыс. рублей. На 2025 год в сумме 44 829,20 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 26 036,38 тыс. рублей, неналоговые – 1 352,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 17 440,82 тыс. рублей. На 2026 год – 44 976,20 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 26 039,38 тыс. рублей, неналоговые – 1 352,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 17 584,82 тыс. рублей.

2. Проектом решения расходы на 2024 год предлагается утвердить в размере 66 687,06 тыс. рублей, на 2025 год в размере 44 829,20 тыс. рублей и на 2026 год в размере 44 976,20 тыс. рублей. По отношению к первоначальным данным 2023 года плановые назначения 2024 года выросли на 17 318,02 тыс. рублей. Расходы на плановый 2025 год сокращены на 21 857,86 тыс. рублей по отношению к 2024 году и увеличены на 147,0 тыс. рублей в 2026 году по отношению к 2025 году.

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 66 612,93 тыс. рублей или 99,89% от всех расходов. На плановый период 2025-2026 годов доля программно-целевых расходов в бюджете заложена на 2025 год 43 677,49 тыс. рублей или 97,4%, на 2026 год 42 741,41 тыс. рублей или 95,03%.

5. 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.

6. Текст проекта Решения о бюджете не в полной мере соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения:

6.1. Приложения по доходам и источникам финансирования дефицита бюджета к проекту бюджета частично соответствуют приказу Минфина России от 01.06.2023г. N80н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)";

6.2. При формировании кодов бюджетной классификации расходной части бюджета, в том числе в части кода целевых статей расходов бюджета, не учтены требования приказа

Минфина России от 24.05.2022 N 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

По итогам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетная палата **считает возможным** проект решения «О бюджете муниципального образования сельское поселение Болчары на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» принять к рассмотрению после устранения замечаний, указанных в пункте 6 заключения.

Исполняющий обязанности председателя
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



С.В. Леконцева

Приложение 1 к заключению
№263 от 15.12.2023г

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

Наименование	КЦ СР	Проект бюджета на 2023г.	Уточ. бюджет на 2023г.	Объем фин-я в мун. програм.	Проект бюджета на 20234	Доля в общ. Объеме средств 2024 г. %	(+/-) 2024г. к уточн-му бюджету 2023г	% обеспеч енност и	Проект бюджета на 2025 г.	Проект бюджета на 2026 г.
Муниципальная программа "Профилактика экстремизма, гармонизация межэтнических и межкультурных отношений, укрепление толерантности, профилактика правонарушений в сельском поселении Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года"	01.	56,07	56,07	56,07	56,07	0,08	0,00	100,00	56,07	56,07
Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в сельском поселении Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года"	02.	355,00	164,68	94,00	94,00	0,14	-70,68	100,00	84,00	84,00
Муниципальная программа "Развитие культуры и молодежной политики в сельском поселении Болчары на 2020-2025 годы и на период до 2030 года"	03.	16 313,71	17 771,51	17 551,03	17 551,04	26,35	-220,47	100,00	17 111,35	17 111,35
Муниципальная программа "Содержание автомобильных дорог местного значения в границах сельского поселения Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года".	04.	6 101,50	9 483,57	6 580,80	18 784,90	28,20	9 301,33	285,45	7 192,00	7 195,00
Муниципальная программа "Благоустройство муниципального образования сельское поселение Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года"	05.		16 369,08	0,00		0,00	-16 369,08	#ДЕЛ/0!		
Муниципальная программа «Капитальный ремонт жилых помещений муниципального жилищного фонда сельского поселения Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года"	08.	515,60	964,28	646,12	646,12	0,97	-318,16	100,00	646,12	646,12
Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом в сельском поселении Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года"	09.	106,00	145,88	145,88	145,88	0,22	0,00	100,00	145,88	145,88
Муниципальная программа "Организация деятельности администрации сельского поселения Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года»	10	25 847,03	38 820,02	41 539,02	29 334,92	44,04	-9 485,10	70,62	18 442,07	17 502,99
Итого		49 294,91	83 775,09	66 612,92	66 612,93	100,00	-17 162,16	100,00	43 677,49	42 741,41

