

Заключение № 160
Контрольно-счетной палаты Кондинского района
на проект решения Совета депутатов городского поселения Луговой «О бюджете
муниципального образования городское поселение Луговой на 2025 год и на плановый
период 2026 и 2027 годов»

пгт. Междуреченский

25 ноября 2024 года

Заключение на проект решения Совета депутатов городского поселения Луговой «О бюджете муниципального образования городское поселение Луговой на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» подготовлено Контрольно-счетной палатой Кондинского района в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Луговой, утвержденным решением Совета депутатов городского поселения Луговой от 16.06.2015г. №20 (с изменениями от 03.05.2024г.) (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе).

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

Проект решения Совета депутатов городского поселения Луговой «О бюджете муниципального образования городское поселение Луговой на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее по тексту - проект бюджета поселения, проект решения о бюджете) 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 до 15 ноября 2024 года (п.п.4.2.1.(4.2.) п.4).

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, по своему составу и содержанию в целом соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ и п.п.4.2.2.(4.2.) п.4 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с требованиями п.4 ст.169 БК РФ проект бюджета составлен на три года - очередной финансовый год (2025 год) и на плановый период (2026 и 2027 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.

Администрации поселения необходимо привести формулировку п.п.4.1.6. п.4 (4.1.) Положения о бюджетном процессе в соответствие с нормами ст.184.1. БК РФ.

I. Анализ прогноза социально-экономического развития городского поселения
Луговой на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 года

Прогноз социально-экономического развития МО городского поселения Луговой на 2025-2027 годы (далее по тексту - Прогноз СЭР) утвержден постановлением администрации гп. Луговой от 09 октября 2024г. №204. Прогноз СЭР представлен одновременно с проектом решения о бюджете и разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям статей 169, 172, 173 БК РФ.

Предоставленный Прогноз СЭР разработан на вариантной основе: 1 вариант - консервативный, 2 вариант - базовый (*характеристики вариантов в пояснительной записке отсутствуют*). В пояснительной записке к Прогнозу СЭР указано, что варианты прогноза разработаны с учетом сценарных условий и основных параметров прогноза СЭР РФ на 2025г. и плановый период 2026-2027гг. Для разработки параметров местного бюджета согласно пояснительной записке предлагается использовать первый вариант прогноза СЭР.

При анализе показателей прогноза СЭР и документов совместно предоставленных (предварительные итоги СЭР) установлено.

1. В Прогнозе СЭР отсутствуют данные по прогнозируемому уровню инфляции (индексу потребительских цен) на 2025-2027гг.

2. Пояснительная записка к прогнозу в целом соответствует требованиям ст. 173 БК РФ, частично приведены обоснования параметров прогноза, имеется сопоставление данных с ранее утвержденными и достигнутыми параметрами.

3. Показатель «Денежные доходы населения» на 2025-2027гг спрогнозирован с темпом роста 106,1%/ 101,0%/ 106,6% соответственно по годам. *Пояснительная записка к прогнозу СЭР не содержит описание показателя, так же причину снижения темпа роста в 2026 году по отношению к 2025г. Следует отметить, что в Прогнозе СЭР ХМАО на 2025-2027гг по консервативному варианту темп роста реальных денежных доходов населения составляет 102%/ 101,5%/ 101,0%.*

4. Прогноз СЭР не содержит данных по целевым показателям, предусмотренным в муниципальных программах, что говорит об отсутствии взаимосвязи прогноза с документами стратегического планирования, разрабатываемыми и реализуемыми в рамках бюджетного планирования.

5. По данным прогноза СЭР бюджет поселения на 2025-2027 годы спрогнозирован без дефицита, расходы бюджета прогнозируются на уровне доходов. В прогнозе расходы бюджета представлены с разбивкой по направлениям.

Динамика показателей социально-экономического развития на 2025–2027 годы, в сравнении с предыдущим плановым периодом 2024-2026 годы, представлена в таблице 1.

Таблица 1. Динамика социально-экономических показателей

Показатели	Сценарные условия к проекту бюджета на 2024-2026 годы			Сценарные условия к проекту бюджета на 2025 – 2027 годы			
	2024	2025	2026	2024год	2025	2026	2027
	год	год	год	(оценка)	год	год	год
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс.чел.	1,669	1,6	1,65	1,657	1,657	1,657	1,657
Среднесписочная численность работающих, тыс.чел.	0,347	0,347	0,347	0,414	0,414	0,414	0,414
Денежные доходы населения, млн.руб.	409,31	392,39	404,65	406,33	431,11	435,43	464,3
Оборот розничной торговли, млн.руб.	133,6	137,6	138,98	150,95	162,42	172,32	179,38
Объем платных услуг населению, млн.руб.	18,416	19,858	20,519	19,086	20	20,934	21,524
Объем отгруженных товаров С+D+E	1,5	1,6	1,7	2,899	2,91	3,03	3,1
Производство промышленной продукции (пиломатериалов), тыс.м ³	0,11	0,12	0,13	0,34	0,35	0,5	0,7
Объем инвестиций в основной	1	1,1	1,2	0,292	0,298	0,307	0,317

капитал, млн.руб.							
Число малых предприятий, включая микропредприятия, един.	18	18	18	18	18	18	18
Численность безработных, официально зарегистрированных, тыс. чел.	0,021	0,021	0,021	0,042	0,042	0,042	0,042

II. Основные характеристики проекта бюджета поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ, п.4.2. (4.2.2.1.) п.4 Положения о бюджетном процессе в составе материалов к проекту решения представлены утвержденные постановлением администрации городского поселения Луговой от 15.10.2024г. №206 основные направления бюджетной и налоговой политики городского поселения Луговой на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Основными целями налоговой политики городского поселения Луговой в 2025 – 2027 годах, как и в предыдущем периоде, являются: обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета поселения с учетом текущей экономической ситуации; сохранение и развитие доходных источников бюджета в условиях складывающейся экономической ситуации с учетом реальной оценки доходного потенциала; поддержка предпринимательской и инвестиционной активности; увеличение налогового потенциала бюджета поселения; повышение собираемости налогов и снижение уровня недоимки поступлений в бюджет.

Бюджетная политика поселения в 2025 – 2027 годах, по-прежнему, направлена на:

- безусловное исполнение действующих обязательств при условии ограничения роста расходов и эффективного использования внутренних резервов;
- решение важнейших задач социальной направленности при рациональности и оптимизации расходов;
- повышение эффективности бюджетных расходов;
- сокращение обязательств, требующих необоснованных и малоэффективных бюджетных расходов, отмена необеспеченных достаточным уровнем финансирования расходных обязательств;
- повышение ответственности получателей бюджетных средств по обязательствам, принимаемым бюджетными организациями; снижение просроченной кредиторской задолженности;
- совершенствование механизма муниципальных закупок;
- повышение качества и эффективности реализации муниципальных программ, как основного инструмента стратегического, бюджетного планирования и операционного управления.

Планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке¹ и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом (статья 174.2 БК РФ).

Методические рекомендации по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования городское поселение Луговой на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов утверждены постановлением администрации городского поселения Луговой от 08.08.2024 года №136 (далее по тексту – методические рекомендации).

¹ Постановление администрации г.п.Луговой от 09.07.2020г. №102 «О Порядке составления проекта решения Совета депутатов о бюджете муниципального образования городское поселение Луговой на очередной финансовый год и плановый период»

Основные показатели бюджета поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов представлены в таблице №2.

Таблица №2.
(тыс. рублей)

<i>Наименование показателя</i>	<i>Первоначальный бюджет на 2024 год (реш. от 27.12.23г. №38)</i>	<i>Уточненный план, реш. СД от 13.09.2024 №76*</i>	<i>Ожидаемое исполнение за 2024 год**</i>	<i>Проект 2025 год</i>	<i>Проект 2026 год</i>	<i>Проект 2027 год</i>
Доходы, из них:	47 190,55	50 461,07	50 699,43	36 792,15	35 115,17	35 085,78
налоговые и неналоговые	11 123,00	11 573,00	11 741,26	12 397,16	12 570,30	12 917,44
Безвозмездные поступления, в том числе:	36 067,55	38 888,07	38 958,17	24 394,99	22 544,87	22 168,34
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	36 067,55	38 888,07	38 958,17	24 394,99	22 544,87	22 168,34
Расходы	47 190,55	51 878,48	49 304,41	36 792,15	35 115,17	35 085,78
Дефицит (-)/ Профицит (+)	0,00	-1 417,41	1 395,02	0,00	0,00	0,00

*Решение Совета депутатов г.п.Луговой от 13.09.2024г. №76 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского поселения Луговой от 27 декабря 2023 года №38 «О бюджете муниципального образования городского поселения Луговой на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее по тексту – решение СД от 13.09.2024г. №76)

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

Согласно проекту решения о бюджете доходы бюджета поселения на 2025 год предусмотрены в объеме 36 792,15 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2024 год снижение на -13 907,28 тыс. рублей или -27,4%, в том числе по безвозмездным поступлениям на -14 563,18 тыс. рублей, по налоговым и неналоговым поступлениям рост на 655,90 тыс. рублей или на 5,6%. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 36 792,15 тыс. рублей, соответственно бюджет поселения на 2025 год планируется сбалансированным (дефицит/профицит в размере 0,00 тыс. рублей).

По отношению к прогнозируемым назначениям 2025 года общий объем доходов на 2026 год уменьшается на -4,6% или на -1 676,98 тыс. рублей и составит 35 115,17 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений на -1 850,12 рублей (-7,6%), за счет налоговых и неналоговых доходов увеличение на +173,14 тыс. рублей (+1,4%).

На 2027 год доходы бюджета поселения планируются в размере 35 085,78 рублей, что ниже планируемых показателей 2026 года на -29,39 тыс. рублей (-0,01%), в том числе за счет безвозмездных поступлений -376,53 тыс. рублей (-1,7%), за счет налоговых и неналоговых доходов рост на +347,14 тыс. рублей (+2,8%).

На 2026 год расходы бюджета поселения запланированы в объеме 35 115,17 тыс. рублей, на 2027 год – 35 085,78 тыс. рублей. Соответственно, бюджет поселения на 2026 - 2027 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 2024 год следующая: доходы – 50 699,43 тыс. рублей, расходы – 49 304,41 тыс. рублей, профицит – 1 395,02 тыс. рублей.

Показатели бюджета на очередной финансовый год и на плановый период по отношению к ожидаемому исполнению 2024 года спрогнозированы с ежегодным снижением:

- доходы: в 2025 году на 27,4%, в 2026 году на 30,7%, в 2027 году на 30,8%;
- расходы: в 2025 году на 25,4%, в 2026 -2027 годах на 28,8%.

В сравнении плановых показателей текущего года и показателей в проекте бюджета на 2025 - 2027 годы также предусмотрено снижение объемов: по доходам бюджета на -13 668,92 тыс. рублей, -15 345,90 тыс. рублей и -15 375,29 тыс. рублей соответственно по годам; по расходам – на -15 086,33 тыс. рублей, -16 763,31 тыс. рублей и -16 792,70 тыс. рублей соответственно по годам.

III. Доходная часть проекта бюджета

В представленном проекте решения доходы бюджета поселения на 2025 год планируются в объеме 36 792,15 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 11 046,46 тыс. рублей, неналоговые 1 350,70 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 24 394,99 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения на плановый период прогнозируются в следующих объемах:

- на 2026 год в сумме 35 115,17 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 11 217,90 тыс. рублей, неналоговые – 1 352,40 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 22 544,87 тыс. рублей;

- на 2027 год – 35 085,78 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 11 561,44 тыс. рублей, неналоговые – 1 356,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 22 168,34 тыс. рублей.

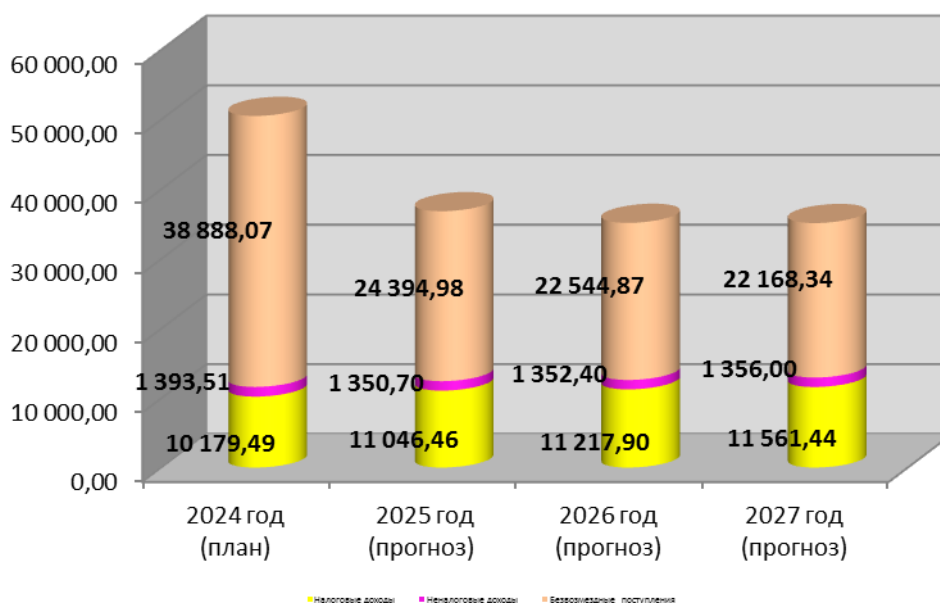
В общем объеме доходов удельный вес поступлений в 2025 - 2027 годах по группам составляет:

- «Налоговые и неналоговые доходы» - 33,7%, 35,8% и 36,8%, в том числе налоговые доходы 30,0%, 32,0%, 32,9% и неналоговые доходы – 3,7%, 3,8% и 3,9% соответственно по годам;

- «Безвозмездные поступления» - 66,3%, 64,2% и 63,2% соответственно по годам.

Структура доходной части бюджета поселения на 2024 - 2027 годы

(тыс. рублей)



Из диаграммы следует, что объем доходов на 2025 год уменьшается по сравнению с показателями уточненного плана 2024 года (решение СД от 13.09.2024г. №76) на -13 668,92 тыс. рублей или на -27,1%, из них: объем налоговых доходов бюджета поселения увеличивается на +866,97 тыс. рублей (+8,5%); неналоговых доходов уменьшается на -3,1% или на -42,81 тыс. рублей, уменьшение безвозмездных поступлений на -14 493,08 тыс. рублей или на -37,3%. В плановом периоде 2026 и 2027 годов в сравнении с 2025 годом предусмотрен рост налоговых и неналоговых доходов. Безвозмездные поступления сформированы с уменьшением к уровню показателей 2024 и 2025 годов.

Исполнение доходной части бюджета поселения в 2025 году планируется обеспечить на 66,3% (-10,2% к уровню прошлого года) за счет доходов, формируемых безвозмездными поступлениями в сумме 24 394,99 тыс. рублей, чем по-прежнему будет обеспечена финансовая зависимость городского поселения.

Доля налоговых и неналоговых доходов в доходной части бюджета в 2025 году составит 33,7%. В числе основных доходных источников налоговых и неналоговых доходов проектом решения на 2025 год определены: акцизы по подакцизным товарам (44,2%), налог на доходы физических лиц (36,3%), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (9,9%), налог на имущество (8,4%), что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет поселения не менее 98,8% налоговых и неналоговых доходов, соответственно риски неисполнения доходов бюджета могут быть минимизированы в ходе реализации мероприятий по повышению собираемости доходов бюджета.

В соответствии со статьей 160.1. БК РФ в пакете документов, предоставленных одновременно с проектом решения, представлено постановление администрации г.п.Луговой от 27.10.2021г. №220 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов бюджета муниципального образования городское поселение Луговой, порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования городское поселение Луговой» (с изм. от 18.06.2024г. №90) (далее по тексту – постановление от 27.10.2021г. №220, перечень ГАД). Согласно перечню ГАД утверждено 3 главных администратора доходов бюджета поселения: Администрация городского поселения Луговой (650), Администрация Кондинского района (040), Федеральная налоговая служба (182).

При экспертизе документов установлено, что в проекте решения о бюджете и в реестре источников доходов поселения коды бюджетной классификации доходов бюджета поселения указаны в соответствии с нормами приказа Минфина России от 10.06.2024г. №85н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов)" и письмом Минфина России от 08.10.2024г. №02-05-08/97433 (в части кодов классификации доходов бюджетов по налогу на доходы физических лиц в связи с применением прогрессивной шкалы) без внесения соответствующих изменений в постановление от 27.10.2021г. №220.

Учитывая тот факт, что письмо Минфина России не является нормативно правовым актом, КСП рекомендует для соблюдения норм статьи 160.1. БК РФ до начала очередного финансового года внести соответствующие изменения в постановление от 27.10.2021г. №220.

Налоговые доходы занимают второе место в общем объеме доходов бюджета поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов и предусматриваются в объемах, представленных в таблице №3.

Таблица 3. Динамика налоговых доходов, проектируемых на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (в сравнении с показателями 2024 года).

(тыс. рублей)

Показатели	2024 год (уточненный план) Сумма дохода/удельный вес	2024 год (оценка) Сумма дохода/удельный вес	Проект бюджета						
			2025 год		2026 год		2027 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=4/2	6=4/3	7	8=7/4	9	10=9/7
НДФЛ	4 000,00 39,3%	4 250,24 40,8%	4 500,00 40,7%	12,5	5,9	4 500,00 40,1%	-	4 500,00 38,9%	-
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам)	5 104,00 50,1%	5 104,00 49,0%	5 475,36 49,6%	7,3	7,3	5 644,70 50,3%	3,1	5 987,14 51,8%	6,1
Налоги на совокупный доход	5,49 0,1%	5,49 0,1%	0,00 0,00%	-	-	-	-	-	-
Налоги на имущество	1 045,00 10,3%	1 045,00 10,0%	1 046,10 9,5%	0,1	0,1	1 048,20 9,4%	0,2	1 049,30 9,1%	0,1
Государственная пошлина	25,00 0,2%	15,00 0,1%	25,00 0,2%	-	66,7	25,00 0,2%	-	25,00 0,2%	-
ИТОГО	10 179,49	10 419,73	11 046,46	8,5	6,0	11 217,90	1,6	11 561,44	3,1

Предлагаемые назначения по налоговым доходам на 2025 год увеличиваются по сравнению с ожидаемыми показателями 2024 года на 626,73 рублей (+6,0%) в основном за счёт роста прогнозируемых поступлений по налогу на доходы физических лиц (далее по тексту – НДФЛ). Общий объем налоговых доходов на 2026 и 2027 годы прогнозируется с ростом к показателям 2025 года.

Наибольший удельный вес в структуре планируемых к поступлению в бюджет поселения налоговых доходов (около 90,3%), по-прежнему, составят: НДФЛ – 40,7% в общем объеме налоговых поступлений и акцизы по подакцизным товарам – 49,6%.

Проектом бюджета на 2025 - 2027 годы предусматриваются следующие назначения по налоговым доходам:

НДФЛ на 2025 – 2027 годы в объеме 4 500,00 тыс. рублей соответственно на каждый год, что выше уточненных и ожидаемых показателей 2024 года на 500,00 тыс. рублей (+12,5%) и 249,76 тыс. рублей (+5,9%). Методическими рекомендациями предусмотрен рост фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений, не учтенных в Указах Президента РФ с 01.10.2025г. на 4,0%, а также работников (по категориям), указанных в Указах Президента РФ на 7,0%.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ на 2025 год сформированы в объеме 5 475,36 тыс. рублей, на 2026 и 2027 годы 5 644,70 тыс. рублей и 5 987,14 тыс. рублей соответственно. Главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.

Прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,0586%, предусмотренным в проекте закона о бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (приложение №4 и №5 к проекту закона), размещенного на

официальном сайте <https://depfin.admhmao.ru/otkrytyy-byudzhet/planirovanie-byudzhet/proekty-zakonov-o-byudzhet-avtonomnogo-okruga/>. Объем норматива прогнозируется ниже показателей 2024 года (0,0593%) на 0,0007%. В свою очередь, прогнозируемый объем поступлений акцизов на 2025 год в проекте бюджета предусмотрен выше показателей 2024 года на 371,36 тыс. рублей (+7,3%), с последующим ростом в плановом периоде.

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

Налоги на имущество сформированы на 2025 год в объеме 1 046,10 тыс. рублей, на 2026 – 2027 годы 1 048,20 тыс. рублей и 1 049,30 тыс. рублей соответственно по годам. Прогнозируемый объем незначительно выше показателей 2024 года. Главным администратором доходов по данному налогу является Федеральная налоговая служба.

Налоги на имущество на 2025 – 2027 годы сформированы от:

- поступлений доходов от уплаты транспортного налога – 42,10 тыс. рублей, 42,20 тыс. рублей, 42,30 тыс. рублей соответственно на каждый год, что практически на уровне плановых и ожидаемых показателей 2024 года (42,00 тыс. рублей). Прогноз поступлений доходов от уплаты транспортного налога основан на нормах главы 28 НК РФ, статьи 3 Закона №132-оз² от 10.11.2008г. (по нормативу 4% - в бюджеты городских и сельских поселений);

- налога на имущество – 231,00 тыс. рублей, 232,00 тыс. рублей и 233,00 тыс. рублей соответственно по годам. Прогноз поступлений по налогу на имущество физических лиц основан на нормах главы 32 НК РФ и сформирован с незначительным ростом к показателям 2024 года (230,00 тыс. рублей) на +0,4%;

- земельного налога: на 2025 год – 773,00 тыс. рублей, на 2026 – 2027гг – 774,00 тыс. рублей соответственно по годам. Прогноз поступлений доходов от уплаты земельного налога основан на нормах главы 31 НК РФ и сформирован по 2025 году на уровне показателей 2024 года с последующим ростом в плановом периоде.

В соответствии с п.п.4.2.2. (4.2.2.10.) п.4.2. раздела IV Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете представлена оценка объема налоговых расходов бюджета муниципального образования городского поселения Луговой на 2025 – 2027 годы, в связи с применением налоговых льгот. В результате предоставления налоговых льгот прогнозируемый объем выпадающих доходов на 2024-2026 годы составляет: по земельному налогу (ст. 395 НК РФ, решение Совета депутатов г.п.Луговой от 23.07.2018г. №48) – 1 433,00 тыс. рублей ежегодно; по налогу на имущество (ст. 407 НК РФ, решение Совета депутатов г.п.Луговой от 18.11.2014г. №42) – 432,00 тыс. рублей по годам.

Государственная пошлина предусмотрена на 2025-2027 годы в объеме 25,00 тыс. рублей соответственно на каждый год. Показатели сформированы на уровне плановых показателей 2024 года. Главный администратор доходов – Администрация г.п.Луговой.

Неналоговые доходы занимают третье место в структуре доходной части бюджета поселения на 2025 – 2027 годы.

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

Таблица 4.
(тыс. рублей)

Показатели	2024 год	2024 год	Проект бюджета
------------	----------	----------	----------------

² Закон Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 10.11.2008г. № 132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре»

	Удельный вес		ельный вес		ельный вес	цему году, %	ельный вес	уцему году, %	
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	7	8=7/4	9	10=9/7
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	19 732,50 50,8%	19 732,50 50,7%	21 237,80 87,1%	7,6	7,6	21 300,50 94,5%	0,3	20 910,20 94,3%	-1,8
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.:	18 715,40 48,1%	18 784,91 48,2%	2 805,04 11,5%	-85,0	-85,1	859,02 3,8%	-69,4	859,09 3,9%	-
Иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	6 720,85 17,3%	6 720,85 17,3%	1 965,40 8,1%	-70,8	-70,8	-	-	-	-
Субвенции	440,17 1,1%	440,76 1,1%	352,15 1,4%	-20,0	-20,1	385,35 1,7%	9,4	399,05 1,8%	3,6
ИТОГО	38 888,07	38 958,17	24 394,99	-37,3	-37,4	22 544,87	-7,6	22 168,34	-1,7

Размер дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности предлагается к утверждению: на 2025 год в объеме 21 237,80 тыс. рублей, что выше показателей 2024 года на 1 505,30 тыс. рублей (+7,6%); на 2026 – 2027 годы в объемах 21 300,50 тыс. рублей и 20 910,20 тыс. рублей соответственно по годам, с последующим ростом показателей 2026 года по отношению к предшествующему периоду на 62,70 тыс. рублей (+0,3%) и снижением показателей 2027 года к 2026 году на -390,30 тыс. рублей (-1,8%).

Иные межбюджетные трансферты (далее по тексту – иные МБТ) из бюджета района предлагаются к утверждению на 2025 – 2027 годы в следующих объемах: 2025 год – 2 805,04 тыс. рублей; 2026 год – 859,02 тыс. рублей, 2027 год – 859,09 тыс. рублей. Прогнозируемый показатель на 2025 год ниже ожидаемых показателей 2024 года на -15 979,87 тыс. рублей (-85,1%), плановых показателей на -15 910,36 тыс. рублей (-85,0%). Значительное снижение в виду отсутствия в 2025 году иных МБТ на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние, в 2024 году объем средств по данному направлению составил 8 895,90 тыс. рублей (средства бюджета АО) и поступлений иных МБТ из бюджета района на сбалансированность бюджетов в меньшем объеме на -4 755,45 тыс. рублей (для справки: в 2024 году – 6 720,85 тыс. рублей, в 2025 году – 1 965,40 тыс. рублей).

Объем иных МБТ на 2025-2027 годы, в том числе включает в себя иные МБТ из бюджета района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенным соглашением в объемах 365,79 тыс. рублей, 385,17 тыс. рублей и 402,50 тыс. рублей соответственно по годам.

Субвенции из бюджета района предлагаются к утверждению на 2025 – 2027 годы в объемах 352,15 тыс. рублей, 385,35 тыс. рублей и 399,05 тыс. рублей соответственно по годам. Прогнозируемый показатель на очередной финансовый год ниже ожидаемых показателей 2024 года на 88,61 тыс. рублей (-20,1%), с последующим ростом показателей в плановом периоде, и включает средства на гос.регистрацию актов гражданского состояния 28,25 тыс. рублей (средства АО) на каждый год и осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты 323,90 тыс. рублей, 357,10 тыс. рублей и 370,80 тыс. рублей соответственно по годам.

Согласно постановлению от 27.10.2021г. №220 главным администратором доходов в части безвозмездных поступлений является Администрация городского поселения Луговой.

IV. Расходная часть проекта бюджета

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

Согласно методическим рекомендациям за базу расчета бюджетных проектировок и предложений по распределению бюджетных ассигнований по действующим расходным обязательствам на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов необходимо принимать объем расходов, утвержденный решением Совета депутатов городского поселения Луговой от 27 декабря 2023 года №38 «О бюджете муниципального образования городское поселение Луговой на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (с учетом изменений и дополнений, а так же изменений сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2024 года) без учёта федеральных и окружных средств, единовременных расходных обязательств, и срок действия которых заканчивается 2024 годом.

Формирование бюджетных проектировок и предложений по распределению бюджетных ассигнований бюджета поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов осуществляется, строго обеспечивая 100% действующие социально-значимые расходные обязательства до уровня 2024 года по действующим муниципальным программам и непрограммным направлениям.

Проектом решения расходы бюджета на 2025 год запланированы в объеме 36 792,15 тыс. рублей, что на 25,4% ниже ожидаемого исполнения бюджета 2024 года и на 22% ниже первоначального бюджета 2024г. На плановый период 2026-2027 годы расходы бюджета сформированы в объеме:

- 2026 год расходы составят 35 115,17 тыс. рублей;
- 2027 год расходы составят 35 085,78 тыс. рублей.

В 2025 году наибольший объем расходов планируется направить на общегосударственные вопросы – 22 714,29 тыс. рублей или 62% от общего объема расходов; на национальную экономику – 6 336,23 тыс. рублей или 17%; на культуру, кинематографию – 5 910,36 тыс. рублей или 16%.

На плановый период 2026-2027 годов приоритетное направление расходов сохраняется за разделами «Общегосударственные вопросы» – 63%/62%; «Национальная экономика» – 19%/20%; «Культура, кинематография» - 14%.

Проектом бюджета предусмотрены расходы за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из вышестоящих бюджетов на 2025 год в объеме 3 157,19 тыс. рублей (из них 352,15 тыс. руб. субвенция бюджетам городских поселений на исполнение госполномочий), на 2026 год – 1 244,37 тыс. рублей (из них 385,35 тыс. руб. субвенция), на 2027 год - 1 258,14 тыс. рублей (из них 399,05 тыс. руб. субвенция).

Анализ расходов бюджета поселения на 2025 год и плановый период 2026– 2027 года по разделам функциональной классификации расходов бюджетов (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета) представлен в таблице 6.

Таблица 6. Расходы бюджета поселения на 2025 год и плановый период 2026 – 2027 года по разделам функциональной классификации расходов бюджетов (в т. ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета)

(тыс. рублей)

Раздел	Наименование	Первоначальный бюджет 2024 г.	Плановые назначения в ред. реш. СД от 13.09.2024 №76	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА					
				2025 год		2026 год		2027 год	
				Сумма/ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году	Сумма/ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году	Сумма/ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году
1	2	3	4	5	6=5/3	7	8=7/5	9	10=9/7
0100	<i>Общегосударственные вопросы, в т.ч.:</i>	23 112,99	24 549,28	22 714,29	0,93	21 982,55	0,97	21 596,85	0,98
			0,47	0,62		0,63		0,62	
	<i>Условно-утвержденные расходы</i>	-	-			846,77		1 691,38	
0200	<i>Национальная оборона</i>	350,20	350,2	323,90	0,9	357,1	1,10	370,8	1,04
			0,007	0,01		0,01		0,01	
0300	<i>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</i>	121,06	195,51	59,34	0,3	59,34	1,00	59,34	1,00
			0,0038	0,0016		0,0017		0,0017	
0400	<i>Национальная экономика</i>	15 741,69	16 907,49	6 336,23	0,4	6 525,05	1,03	6 867,66	1,05
			0,33	0,17		0,19		0,20	
0500	<i>Жилищно-коммунальное хозяйство</i>	665,48	1 995,51	144,06	0,072	144,06	1,00	144,06	1,00
			0,04	0,00		0,00		0,00	
0700	<i>Образование</i>	1 219,97	1 219,97	1 219,97	1,0	1 219,97	1,00	1 219,97	1,00
			0,0235	0,03		0,03		0,03	
0800	<i>Культура, кинематография</i>	5 875,16	6 256,52	5 910,36	0,9	4 743,10	0,80	4 743,10	1,00
			0,17	0,16		0,14		0,14	
1000	<i>Социальная политика</i>	84,00	84	84,00	1,0	84,00	1,00	84,00	1,00
			0,00	0,00		0,0024		0,0024	
1100	<i>Физическая культура и спорт</i>	20,00	320,00	0,00	0,0	0,00	x	0,00	x
			0,0062	0,00		0,0000		0,0000	
ИТОГО		47 190,55	51 878,48	36 792,15	0,71	35 115,17	0,95	35 085,78	1,00

При анализе данных проекта бюджета с данными первоначального бюджета на 2024 год и уточненных данных на 01.10.2024 года установлены колебания расходов в сторону снижения и увеличения.

В связи с отсутствием в пояснительной записке к проекту бюджета информации о единовременных расходах, действие которых заканчивается в 2024 году, о расходных обязательствах за счет средств федерального и окружного бюджета, проверить соблюдение основного принципа планирования бюджетных ассигнований не представляется возможным.

По отношению к первоначальному и уточненному бюджету 2024 года планируемые бюджетные ассигнования на 2025 год сократились на 10 398,40 тыс. рублей и на 15 086,33 тыс. рублей соответственно. Основной объем сокращения расходов приходится на следующие подразделы бюджета:

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» расходы сократились на 59,1% или на 8 505,04 тыс. руб. по отношению к первоначальному бюджету и на 61,5% или на 9 405,91 тыс. рублей к уточненному бюджету 2024г. По данному подразделу проходят расходы на осуществление полномочий в области дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них (содержание, текущий ремонт, капитальный ремонт);

- 0401 «Общэкономические вопросы» расходы сократились на 60,7% или на 700,92 тыс. рублей по отношению к первоначальному бюджету 2024 года и на 68,2% или на 969,64 тыс. рублей к уточненному. Основной объем расходов по данному подразделу направлен на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству граждан;

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы сократились на 3% или на 342,86 тыс. рублей по отношению к первоначальному бюджету 2024 года и на 12% или на 1 484,48 тыс. рублей к уточненному. Основной объем расходов по данному подразделу направлен на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных муниципальных учреждений;

- 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» по отношению к первоначальному и уточненному бюджету 2024 года расходы сократились на 60,8% и 61,2%. Расходы направлены на осуществление передаваемых полномочий в области жилищно-коммунального хозяйства.

В целом проект бюджета на 2025 год сформирован на уровне первоначальных данных бюджета 2024 года, незначительный рост ассигнований предусмотрен по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» 0,8% и по подразделу 0801 «Культура» на 0,6%.

Проектом бюджета на 2025-2027 годы не предусмотрены расходы по подразделам 0501 «Жилищное хозяйство», 0502 «Коммунальное хозяйство», 0503 «Благоустройство». Согласно данным уточненного бюджета 2024 года общий объем ассигнований по данным направлениям составляет 1 995,51 тыс. рублей (их них 955,01 тыс. рублей за счет МБТ из вышестоящего бюджета).

Анализ программно-целевых расходов

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

Согласно перечню муниципальных программ поселения, утвержденного постановлением администрации городского поселения Луговой от 07.10.2022 года №189, на территории муниципального образования рекомендовано к реализации 5 муниципальных программ.

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

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2025 год составил 36 742,15 тыс. рублей или 99,86% от всех расходов. На плановый период 2026-2027 годов программно-целевые расходы в бюджете заложены в размере 34 218,40 тыс. рублей (97,45%) и 33 344,40 тыс. рублей (95,04%) соответственно по годам.

Программно-целевые расходы на 2025 год запланированы со снижением бюджетных ассигнований по отношению к данным бюджета 2024 года, в том числе:

- по отношению к данным первоначального бюджета на 10 348,40 тыс. рублей;
- по отношению к уточненным данным бюджета 2024г. на 15 036,33 тыс. рублей.

Основная доля программно-целевых расходов бюджета на 2025-2027 годы приходится на три муниципальных программы:

- «Организация деятельности администрации городского поселения Луговой» 2025г- 63,3%; 2026г- 63,4%; 2027г- 61,4%;
- «Развитие культуры, молодежной политики и физической культуры и спорта в городском поселении Луговой» 20,0%/ 18,1%/ 18,6%;
- «Создание условий для комфортного проживания жителей городского поселения Луговой» 16,6%/ 18,4%/ 19,9%.

Муниципальная программа «Организация деятельности администрации городского поселения Луговой»

Цель программы: Осуществление возложенных на администрацию городского поселения Луговой полномочий по решению вопросов местного значения и переданных в установленном порядке отдельных государственных полномочий.

Расходы по программе на 2025 год запланированы в объеме 23 244,50 тыс. рублей. По отношению к первоначальным бюджетным ассигнованиям 2024 года расходы сокращены на 859,53 тыс. рублей, а по отношению к уточненным данным на 3 325,03 тыс. рублей.

На плановый период проектом бюджета предусмотрено финансирование:

- на 2026 год 21 699,18 тыс. рублей, что на 1 545,32 тыс. рублей меньше бюджета 2025г;
- на 2027 год 20 482,57 тыс. рублей, что на 1 216,61 тыс. рублей меньше бюджета 2026г.

Муниципальная программа состоит из двух подпрограмм «Осуществление деятельности администрации городского поселения Луговой» и «Укрепление материально-технической базы». Основная доля расходов бюджета 2025 года приходится на подпрограмму «Осуществление деятельности администрации городского поселения Луговой» 12 322,49 тыс. рублей (-317,2 тыс. рублей к 2024г.).

Приоритетность направления расходов сохранена за расходами на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений 10 922,01 тыс. рублей или 97% к первоначальным данным 2024г. По данному мероприятию осуществляется финансирование подведомственного учреждения МКУ «Административно-хозяйственная служба администрации городского поселения Луговой». В рамках муниципальной программы по основному мероприятию «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету МО Кондинский район из бюджета городского поселения Луговой на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями» предусмотрены расходы по передаче полномочий поселения на уровень района на 2025-2027гг., с ежегодным объемом 250,78 тыс. рублей, что на 62,6% меньше первоначальных данных 2024г.

Согласно данным паспорта муниципальной программы потребность в финансировании на реализацию мероприятий на 2025-2027 годы обеспечена на 100%.

Муниципальная программа «Развитие культуры, молодежной политики и физической культуры и спорта в городском поселении Луговой»

Расходы бюджета по муниципальной программе на 2025 год запланированы в объеме 7 360,33 тыс. рублей (100,2% от первоначального бюджета 2024г), на 2026-2027 годы 6 193,08 тыс. рублей ежегодно.

Муниципальная программа состоит из двух подпрограммы «Развитие культуры» и «Развитие молодежной политики». Большая часть расходов программы в 2025 году приходится на основное мероприятие «Создание условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами культуры» 5 910,36 тыс. рублей или 80,3% от общих расходов программы.

В рамках муниципальной программы проходят расходы на содержание муниципального учреждения «Культурно-досуговый центр п. Луговой».

При анализе расходов установлено, что расходы программы на 2025 год по отношению к уточненным данным 2024 года снижены по направлениям, источником финансирования по которым являлись межбюджетные трансферты из вышестоящего бюджета.

Согласно данным паспорта муниципальной программы потребность в финансировании на реализацию мероприятий на 2025-2027 годы обеспечена на 100%.

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

Расходы по муниципальной программе на 2025 год запланированы в объеме 6 106,23 тыс. рублей и составляют 39,1% от первоначальных данных 2024г по программе. На плановый период 2026-2027 годов проектом бюджета предусмотрен рост расходов:

- на 2026 год 6 295,05 тыс. рублей, что на 188,8 тыс. рублей больше бюджета 2025г;
- на 2027 год 6 637,66 тыс. рублей, что на 342,61 тыс. рублей больше бюджета 2026г.

Муниципальная программа состоит из трех подпрограмм «Дорожное хозяйство», «Жилищное хозяйство» и «Благоустройство». В бюджете не предусмотрено финансирование по подпрограмме «Жилищное хозяйство». Основной объем расходов программы приходится на подпрограмму «Дорожное хозяйство» 5 883,24 тыс. руб. (-8 505,04 тыс. рублей к 2024г.).

При анализе расходов установлено, что расходы программы на 2025 год по отношению к уточненным данным 2024 года снижены по направлениям, источником финансирования по которым являлись межбюджетные трансферты из вышестоящего бюджета.

Финансирование по муниципальным программам «О привлечении граждан и их объединений к участию в обеспечении охраны общественного порядка (О добровольных народных дружинах) на территории городского поселения Луговой» и «Профилактика терроризма и экстремизма на территории городского поселения Луговой» на 2025-2027гг сохранено на уровне объема бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете на 2024-2026гг.

Анализ расходов, предусмотренных в бюджете на 2025-2027 годы по муниципальным программам, приведен в приложении 1 к заключению.

Непрограммные расходы

В представленном проекте бюджета непrogramмные расходы на 2025 год составляют 50,0 тыс. рублей или 0,14% от общей суммы расходов. На плановый период 2026-2027 годов непrogramмные расходы составляют 2,55% и 4,96% от общей суммы расходов.

Объем ассигнований по непrogramмным расходам планируются направить:

- резервные фонды местных администраций 50,0 тыс. рублей. Резервный фонд установлен с соблюдением норм статьи 81 БК РФ;

- в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ на первый и второй годы планового периода определены условно утверждаемые расходы в суммах: на 2026 год – 846,77 тыс. рублей, на 2027 год – 1 691,38 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,5% и 5% к общему объему расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов

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

В методических рекомендациях указано, что формирование бюджетных проектировок и предложений по распределению бюджетных ассигнований бюджета поселения необходимо осуществлять, строго обеспечивая 100% действующие социально-значимые расходные обязательства до уровня 2024 года по действующим муниципальным программам и непрограммным направлениям.

Значительная доля расходов бюджета в 2025 году планируется на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями 30 517,64 тыс. рублей или 82,9% от общих расходов.

Согласно методическим рекомендациям базовые расходы, формируемые на фонд оплаты труда в очередном финансовом году и плановом периоде, не могут быть уменьшены по отношению к уточнённому плану на текущий финансовый год (с учётом обеспечения обязательств до конца текущего года).

По итогам анализа планируемых ассигнований в разрезе групп видов расходов установлено. Расходы по подгруппе кода вида расходов (далее КВР) 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений» запланированы в объеме 18 505,32 тыс. рублей, что составляет 108,52% к первоначальному бюджету и 100,5% от уточненного плана на 2024г.

По данному коду проходит финансирование двух подведомственных учреждений:

- МКУ «Административно-хозяйственная служба администрации городского поселения Луговой» (далее по тексту – МКУ «АХС»);
- МУ «Культурно-досуговый центр п. Луговой».

Согласно методическим рекомендациям с 1 октября 2025 года предусмотрена индексация на 4% фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений, не подпадающих под действие указов Президента Российской Федерации от 2012 года и работников органов местного самоуправления.

Расходы по оплате труда работников МКУ «АХС» составляют 10 922,01 тыс. рублей или 59,0% всех расходов по КВР 110. По отношению к уточненным данным 2024 года расходы на оплату труда МКУ «АХС» в 2025 г. увеличены на 4,1%.

По категориям работников, поименованных в указах Президента Российской Федерации, методическими рекомендациями учтено прогнозное значение показателя «среднемесячный доход от трудовой деятельности» на 2025 год – с ростом на 7% к 2024 году.

Расходы по оплате труда работников МУ «Культурно-досуговый центр п. Луговой» в 2025 году по «Культуре» запланированы в размере 5 910,36 тыс. рублей, что на 11,9%

больше по отношению к уточненным данным бюджета 2024 года. По «Молодежной политике» расходы по оплате труда на 2025-2027гг спрогнозированы на уровне уточненных данных 2024г. в объеме 1 219,97 тыс. рублей, без учета индексации ФОТ на 4%.

Также по КВР 110 запланированы расходы на реализацию мероприятий по содействию занятости населения в объеме 452,98 тыс. рублей за счет местного бюджета, что на 20,1% ниже данных первоначального бюджета 2024г.

Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов (КВР 120) в предоставленном проекте бюджета на 2025 год составляют 32,7% или 12 012,32 тыс. рублей, что на 103,34 тыс. рублей или на 0,87% выше данных первоначального бюджета и на 201,42 тыс. рублей или 1,65% ниже данных уточненного бюджета 2024 года. *Сокращение объема бюджетных назначений по оплате труда без кадровых изменений на фоне роста минимального размера оплаты труда (МРОТ)³ с 1 октября 2025г. свидетельствует о необеспеченности социально-значимых расходов бюджета поселения.*

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 49,12 тыс. рублей и 323,90 тыс. рублей на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Расходы по КВР 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в бюджете на 2025 год запланированы в объеме 5 889,73 тыс. рублей или 16,0% 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 разделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)» 99,9% всех расходов, остальные 0,1% запланированы по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности».

Проектом бюджета не предусмотрены бюджетные ассигнования по содержанию зданий (сооружений) подведомственных учреждений, а именно по подразделам 0801, 0113 (в 2024 году расходы по данным направлениям составили 2 788,73 тыс. рублей).

Отсутствие финансирования по первоочередным расходам ведет к образованию кредиторской задолженности.

Расходы по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты» составляют 0,68% или 250,77 тыс. рублей (-420,52 тыс. рублей к первоначальному бюджету 2024 года и -1 453,5 тыс. рублей к уточненному бюджету). По данной подгруппе осуществляются расходы по перечислению трансфертов из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий органов местного самоуправления городского поселения Луговой органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район. В документах, представленных совместно с проектом бюджета имеются расчеты МБТ на осуществление управленческих функций по переданным полномочиям. Согласно предоставленным расчетам поселением на 2025-2027 годы планируется передача полномочий в разрезе следующей функциональной направленности:

- подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» 144,06 тыс. рублей ежегодно;

³ Федеральный закон от 19 июня 2000 года № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» (с учётом изменений)

- по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций» 91,90 тыс. рублей ежегодно;

- по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» 14,82 тыс. рублей ежегодно.

Таблица 7. Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов

(рублей)

Наименование	КВР	Первоначальный бюджет 2024 год	Уточненный план исполнения бюджет на 2024 год	Проект бюджета на 2025 год	Доля в общ. объеме средств 2025г. %	Отклонение проекта	
						от первонач. бюджета 2024г	от уточнен. бюджета 2024г
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	17 051 762,80	18 411 289,62	18 505 324,54	50,30	1 453 561,74	94 034,92
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	11 908 975,16	12 213 740,24	12 012 316,14	32,65	103 340,98	-201 424,10
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	17 290 976,59	19 269 682,52	5 889 729,38	16,01	-11 401 247,21	-13 379 953,14
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	84 000,00	84 000,00	84 000,00	0,23		0,00
Иные межбюджетные трансферты	540	671 290,00	1 704 275,40	250 775,00	0,68	-420 515,00	-1 453 500,40
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	83 545,68	95 495,80		0,00	-83 545,68	-95 495,80
Резервные средства	870	100 000,00	100 000,00	50 000,00	0,14	-50 000,00	-50 000,00
Итого		47 190 550,23	51 878 483,58	36 792 145,06	100,0	-10 398 405,17	-15 086 338,52

Дорожный фонд

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

Пунктом 4 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается Дорожный фонд муниципального образования городское поселение Луговой утвердить в следующих объемах: на 2025 год в сумме 5 883,25 тыс. рублей, на 2026 год – 6 072,07 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 6 431,94 тыс. рублей.

Согласно представленной информации источниками формирования дорожного фонда поселения на 2025 – 2027 годы являются:

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации на 2025 год – 5 475,36 тыс. рублей, на 2026 год – 5 644,70 тыс. рублей, на 2027 год – 5 987,14 тыс. рублей;

- транспортный налог (4%, закон ХМАО №132-оз от 10.11.2008г.) на 2025 год - 42,10 тыс. рублей, на 2026 год – 42,20 тыс. рублей, на 2027 год – 42,30 тыс. рублей;

- межбюджетные трансферты из бюджета района на 2025 год – 365,79 тыс. рублей, на 2026 год – 385,17 тыс. рублей, на 2027 год – 402,50 тыс. рублей (Содержание автомобильной дороги местного значения «пгт. Луговой – РДООЛ «Юбилейный» вне границ населенного пункта в границах муниципального района).

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО городского поселения Луговой от 13.05.2014г. №26 «О дорожном фонде муниципального образования городское поселение Луговой» (с измен. от 19.12.2023г.).

Обращаем внимание на дублирование содержания пунктов 2.1. и 2.2. главы 2 «Источники формирования муниципального дорожного фонда» Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения запланирован проектом решения о бюджете в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета поселения (п.2.1. Порядка формирования дорожного фонда) и направлен, согласно проекту решения, на расходы по ремонту и содержанию автомобильных дорог местного значения.

V. Источники внутреннего финансирования дефицита

Подпунктами 1.3. пункта 1 и 2.3. пункта 2 проекта решения о бюджете на 2025 - 2027 годы предлагается утвердить сбалансированный бюджет (дефицит (профицит) 0,00 рублей) поселения.

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 2025 - 2027 годах в размере 0,00 рублей.

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

В соответствии с пунктом 2 ст. 107 БК РФ пунктом 6 проекта решения о бюджете установлен верхний предел муниципального внутреннего долга поселения по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода в размере 0,00 рублей, в т.ч. верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0,00 рублей.

В соответствии со ст. 111 БК РФ пунктом 7 проекта решения о бюджете установлен объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2025 – 2027 годы в размере 0,00 рублей на каждый год.

Постановлением администрации г.п.Луговой от 27.10.2021г. №219 «Об утверждении перечней главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования городское поселение Луговой, порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования городское поселение Луговой» (ст.160.2. БК РФ), предоставленным в пакете документов одновременно с проектом решения, утвержден главный администратор источников финансирования дефицита бюджета поселения - администрация г.п.Луговой.

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

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

1. Представленный проект Решения Совета депутатов «О бюджете муниципального образования городское поселение Луговой на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» соответствует требованиям ст. 184.1. БК РФ и 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 не в полном составе. Согласно подпункту 4.1.7. пункта 4.1. статьи 4 Положения о бюджетном процессе, показатели и перечень муниципальных программ оформляются в виде приложений к проекту решения о бюджете. Фактически данного приложения нет в проекте.

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: ст.107 – по верхнему пределу муниципального внутреннего долга, п.3 ст.81 – указан объем резервного фонда администрации поселения, п.5 ст.179.4 – по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда, п.3 ст.184.1 – указан объем условно утверждаемых расходов, объем расходов на исполнение публичных нормативных обязательств.

5. Пунктом 16 решения о бюджете со ссылкой на пункт 8 статьи 217 БК РФ и п.п. 4.1.8 пункта 4.1. статьи 4 Положения о бюджетном процессе предусмотрено дополнительное право администрации городского поселения Луговой вносить изменения в показатели сводной бюджетной росписи бюджета поселения без внесения изменений в решение о бюджете.

В целом текст проекта Решения о бюджете соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения. Приложения к проекту бюджета частично соответствуют положениям 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) и нормативно правовых актов, принятых на уровне поселения.

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1. Объем доходов бюджета поселения на 2025 год предлагается утвердить в сумме 36 792,15 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 11 046,46 тыс. рублей, неналоговые – 1 350,70 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 24 394,99 тыс. рублей. На 2026 год в сумме 35 115,17 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 11 217,90 тыс. рублей, неналоговые – 1 352,40 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 22 544,87 тыс. рублей. На 2027 год – 35 085,78 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 11 561,44 тыс. рублей, неналоговые – 1 356,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 22 168,34 тыс. рублей.

2. Проектом решения расходы бюджета на 2025 год запланированы в объеме 36 792,15 тыс. рублей, что на 25,4% ниже ожидаемого исполнения бюджета 2024 года и на 22% ниже

первоначального бюджета 2024г. На плановый период 2026-2027 годы расходы предлагается утвердить в объеме 35 115,17 тыс. рублей и 35 085,78 тыс. рублей соответственно по годам.

3. Бюджет на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов предлагается утвердить сбалансированным (дефицит/профицит 0,00 тыс. рублей).

4. Проект решения о бюджете на 2025-2027 годы сформирован по программно-целевому принципу, процент программно-целевых средств составляет 2025г. - 99,86%, 2026г. - 97,45%, 2027г. - 95,04%.

5. 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 – по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда, п.3 ст.184.1 – указан объем условно утверждаемых расходов, объем расходов на исполнение публичных нормативных обязательств.

6. В целом текст проекта Решения о бюджете соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения. Приложения к проекту бюджета частично соответствуют положениям 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) и нормативно правовых актов, принятых на уровне поселения.

По итогам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетная палата **считает возможным** проект решения «О бюджете муниципального образования городское поселение Луговой на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» принять к рассмотрению.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников

Анализ расходов, предусмотренных в бюджете на 2025-2027 годы по муниципальным программам

Наименование	ЦСР	Уточненный бюджет на 2024 год	2025				2026		2027	
			Объем средств в паспорте МП	Проект бюджета	Отклонения 2025г. к уточ. бюджету 2024г.	Доля в общ. Объеме средств 2025г %	Объем средств, утвержденный в паспорте МП	Проект бюджета	Объем средств, утвержденный в паспорте МП	Проект бюджета
Муниципальная программа «Создание условий для комфортного проживания жителей городского поселения Луговой»	01	17 038,34	6 106,20	6 106,23	-10 932,11	16,62	6 295,10	6 295,05	6 637,60	6 637,66
Муниципальная программа «Организация деятельности администрации городского поселения Луговой»	02	26 569,53	23 244,50	23 244,50	-3 325,03	63,26	21 699,20	21 699,18	20 482,60	20 482,57
Муниципальная программа «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в городском поселении Луговой»	03	8 139,52	7 360,30	7 360,33	-779,19	20,03	6 193,10	6 193,08	6 193,10	6 193,08
Муниципальная программа «О привлечении граждан и их объединений к участию в обеспечении охраны общественного порядка (О добровольных народных дружинах) на территории городского поселения Луговой»	04	26,09	26,09	26,09	0,00	0,07	26,09	26,09	26,09	26,09
Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма на территории городского поселения Луговой»	05	5,00	5,00	5,00	0,00	0,01	5,00	5,00	5,00	5,00
Итого		51 778,48	36 742,09	36 742,15	-15 036,33	100,00	34 218,49	34 218,40	33 344,39	33 344,40