

Заключение № 169
Контрольно-счетной палаты Кондинского района
на проект решения Совета депутатов сельского поселения Половинка «О бюджете
муниципального образования сельское поселение Половинка на 2025 год и на
плановый период 2026 и 2027 годов»

пгт. Междуреченский

13 декабря 2024 года

Заключение на проект решения Совета депутатов сельского поселения «О бюджете муниципального образования сельское поселение Половинка 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, Бюджетный Кодекс РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Половинка, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Половинка от 29.03.2024г. №44 (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе).

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

Проект решения Совета депутатов сельского поселения Половинка «О бюджете муниципального образования сельское поселение Половинка на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 (4.2.)).

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 (4.2.). 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 соответствии с нормами ст.184.1. БК РФ.

I. Анализ прогноза социально-экономического развития сельского поселения
Половинка на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов

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

Администрацией сельского поселения Половинка совместно с проектом бюджета предоставлено распоряжение от 30.10.2024г. №100-р «О прогнозе социально-экономического развития муниципального образования сельское поселение Половинка на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее по тексту – Прогноз СЭР).

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

КСИ обращает внимание на наличие расхождения в наименовании вариантов Прогноза СЭР. В тексте пояснительной записке указано, что при формировании проекта бюджета на 2025-2027 годы за основу взят консервативный вариант прогноза.

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 не содержит описание вариантов прогноза СЭР.

3. Пояснительная записка к прогнозу частично соответствует требованиям ст. 173 БК РФ, обоснования параметров прогноза, сопоставление данных с ранее утвержденными и достигнутыми параметрами указаны не по всем показателям.

4. Показатели «Денежные доходы населения», «Фонд заработной платы», «Расходы населения», «Оборот розничной торговли», «Объем платных услуг населению» на 2025-2027гг спрогнозированы без применения индексов дефлятора (индекса инфляции). *В тоже время значения показателя «Налог на доходы физических лиц» на среднесрочный период 2025-2027гг спрогнозированы с темпом роста 102,6%/102,3%/ 102,% соответственно по годам. Также 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%.*

5. 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.

6. По данным Прогноза СЭР бюджет поселения на 2025-2027 годы спрогнозирован без дефицита, расходы бюджета прогнозируются на уровне доходов. В Прогнозе СЭР 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 г.			Сценарные условия к проекту бюджета на 2024 - 2026 г.			
	2024	2025	2026	2024	2025	2026	2027
	год	год	год	(оценка)	год	год	год
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс.чел.	1,4	1,4	1,4	1,309	1,316	1,316	1,316
Численность трудовых ресурсов,	0,354	0,354	0,354	0,324	0,324	0,324	0,324

тыс. чел.							
Численность занятых в экономике (среднегодовая), тыс. чел.	0,268	0,268	0,268	0,258	0,258	0,258	0,258
Денежные доходы населения, в т.ч.	154,00	154,00	154,00	156,5	157,00	157,00	157,00
<i>Фонд заработной платы, млн.руб.</i>	115,7	115,7	115,7	118,1	118,5	118,5	118,5
Расходы населения, в том числе:	19,9	19,9	19,9	22	22	22	22
<i>обязательные платежи и разнообразные взносы</i>	14,8	14,8	14,8	15,9	15,9	15,9	15,9
Численность безработных, официально зарегистрированных, чел.	1	1	1	5	1	1	1
Доходы бюджета, тыс. руб.	41 128,50	22 326,60	22 394,20	40 725,60	41 128,50	22 326,60	22 394,20
Расходы бюджета, тыс. руб.	41 207,00	22 345,40	22 412,70	45 406,50	41 207,00	22 345,40	22 412,70
Объем отгруженных товаров собственного производства, млн. рублей	10,1	10,1	10,1	9,900	10,1	10,1	10,1
Оборот розничной торговли, млн. руб.	36,4	36,4	36,4	35,9	36,2	36,2	36,2
Объем платных услуг населению, млн. руб.	5,486	5,486	5,486	5,773	5,823	5,823	5,823

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

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в соответствии с п. 4 ст. 11 Федерального закона от 28.06.2014г. №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» прогноз социально-экономического развития на среднесрочный период относится к документам стратегического планирования. В связи с этим, Прогноз СЭР должен с большой степенью надежности определять исходные условия для разработки проекта бюджета и иметь целевой характер.

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

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

1. Представленный проект Решения Совета депутатов «О бюджете муниципального образования сельское поселение Половинка на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» в целом соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ.

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

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

4. Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ в соответствии с: п.3 ст.81 – указан объем резервного фонда администрации поселения, ст.107 – по верхнему пределу муниципального внутреннего долга, п.5 ст.179.4 – указан объем бюджетных

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

5. Пунктом 9 проекта решения о бюджете предусмотрено право финансового органа в соответствии с пунктом 8 статьи 217 БК РФ, подпунктом 4.1.8 пункта 4.1 раздела 4 решения Совета депутатов сельского поселения Половинка от 29 марта 2024 года № 44 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Половинка» вправе вносить в 2025 году изменения в показатели сводной бюджетной росписи бюджета поселения, связанные с особенностями исполнения бюджета поселения и (или) перераспределения бюджетных ассигнований между главными распорядителями средств бюджета поселения.

Контрольно-счетная палата обращает внимание. Согласно подпункту 4.1.8 пункта 4.1 раздела 4 Положения о бюджетном процессе изменения в сводную бюджетную роспись, без внесения изменений в решение о бюджете поселения вносятся в соответствии с решениями администрации поселения.

Текст проекта решения о бюджете в целом соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения. Приложения к проекту бюджета в целом соответствуют нормам приказов Минфина России от 10.06.2024г. N85н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов)" и от 24.05.2022г. N82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (с изменениями).

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

В соответствие со статьей 184.2 БК РФ, п.п. 4.2.2. п.4 (4.2.) Положения о бюджетном процессе в составе материалов к проекту решения представлены утвержденные постановлением администрации сельского поселения Половинка от 29.10.2024г. №190 основные направления налоговой и бюджетной политики муниципального образования сельское поселение Половинка на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (далее по тексту – основные направления).

Как и прежде, на 2025-2027 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.

Основные направления налоговой политики с.п. Половинка на 2025-2027 годы сохраняют преемственность уже реализуемых мер по повышению эффективности использования доходного потенциала для обеспечения заданных темпов экономического развития, увеличения доходов бюджета поселения, продолжение реализации мероприятий, направленных на обеспечение стабильных условий ведения предпринимательской деятельности, создание справедливых конкурентных условий развития бизнеса, повышение эффективности стимулирующей функции налоговой системы.

Основными приоритетами бюджетной политики с.п. Половинка в области расходов являются достижение национальных целей развития, определенных Президентом РФ на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года и приоритетов социально-экономического развития поселения. Основным условием для формирования прогноза бюджетных ассигнований на 2025-2027 годы является 100% финансовое обеспечение в проекте бюджета поселения действующих социально-значимых расходных обязательств до уровня первоначального бюджета с.п.Половинка на 2024 год по муниципальным программам поселения и непрограммным направлениям деятельности.

Основные направления содержат информацию и текстовые формулировки, не касающиеся деятельности администрации поселения, а также информацию, отличающуюся от утвержденной в других нормативно-правовых актах, являющихся основой для разработки проекта бюджета поселения (например – прогнозу СЭР).

Еще одним базовым документом, на котором основывается составление проекта бюджета, является бюджетный прогноз на долгосрочный период (пункт 2 статьи 172 БК РФ, п.п.4.1.3. п.4. (4.1.) Положения о бюджетном процессе). Согласно пункту 3 статьи 170.1 БК РФ, п.2 «Разработка Бюджетного прогноза, его утверждение и актуализация» Порядка разработки бюджетного прогноза с.п.Половинка¹ бюджетный прогноз муниципального образования на долгосрочный период разрабатывается каждые три года на шесть и более лет на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования на соответствующий период.

В соответствии с пунктом 4 «Разработка Бюджетного прогноза, его утверждение и актуализация» Порядка разработки бюджетного прогноза бюджетный прогноз (проект бюджетного прогноза, проект изменений бюджетного прогноза) представляется в Совет депутатов с.п. Половинка одновременно с проектом решения Совета депутатов о бюджете с.п. Половинка. С проектом решения о бюджете на 2025 – 2027 годы представлен Проект бюджетного прогноза МО с.п. Половинка на долгосрочный период до 2030 года.

Обращаем внимание, администрации поселения таблицу 2 «Предельные расходы на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ сельского поселения Половинка на период их действия за счет средств бюджета муниципального образования сельское поселение Половинка» к Порядку разработки бюджетного прогноза необходимо привести на соответствие её наименованию и нормам п.3 раздела «Требования к составу и содержанию Бюджетного прогноза». Кроме того, Порядок разработки бюджетного прогноза необходимо проверить на соответствие нормам нормативно правовых актов, принятых на уровне поселения и являющихся основой составления проекта бюджета.

Согласно статье 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке² и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. Методические указания по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования сельское поселение Половинка на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов утверждены распоряжением администрации сельского поселения Половинка от 09.09.2024г. №99-р (далее по тексту – методические рекомендации).

¹ Постановление администрации с.п. Половинка от 14.11.2019г. №320 «Об утверждении порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза муниципального образования сельское поселение Половинка на долгосрочный период» (далее по тексту – Порядок разработки бюджетного прогноза)

² Постановление администрации с.п. Половинка от 30.09.2020г. №192 «О Порядке составления проекта решения Совета депутатов о бюджете муниципального образования сельское поселение Половинка на очередной финансовый год и на плановый период»

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 28.12.23г. №28)</i>	<i>Уточненный план, реш. СД от 28.08.2024г. №61 с учетом уведомлений*</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:	47 632,54	63 361,64	59 172,84	20 727,12	16 028,46	15 948,68
налоговые и неналоговые	9 470,00	9 836,90	5 648,10	6 364,70	6 509,03	6 757,95
Безвозмездные поступления, в том числе:	38 162,54	53 524,74	53 524,74	14 362,42	9 519,43	9 190,73
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	38 162,54	53 524,74	53 524,74	14 362,42	9 519,43	9 190,73
Расходы	47 632,54	76 631,34	76 631,34	20 727,12	16 028,46	15 948,68
Дефицит (-)/ Профицит (+)	0,00	-13 269,70	-17 458,50	0,00	0,00	0,00

*Решение Совета депутатов сельского поселения Половинка от 28.08.2024 года №61 "О внесении изменений в решение Совета депутатов сельского поселения Половинка от 28.12.2023 года №28 "О бюджете муниципального образования сельское поселение Половинка на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов" с учетом уведомлений (далее по тексту – решение СД от 28.08.2024г. №61 с учетом уведомлений)

**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 20 727,12 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2024 год снижение на -38 445,72 тыс. рублей или -65,0%, в том числе по безвозмездным поступлениям на -39 162,32 тыс. рублей, по налоговым и неналоговым поступлениям рост на +716,60 тыс. рублей или на +12,7%. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 20 727,12 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 -22,7% или на -4 698,66 тыс. рублей и составит 16 028,46 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений на -4 842,99 рублей (-33,7%), за счет налоговых и неналоговых доходов увеличение на +144,33 тыс. рублей (+2,3%).

На 2027 год доходы бюджета поселения планируются в размере 15 948,68 рублей, что ниже планируемых показателей 2026 года на -79,78 тыс. рублей (-0,5%), в том числе за счет безвозмездных поступлений -328,70 тыс. рублей (-3,5%), за счет налоговых и неналоговых доходов +248,92 тыс. рублей (+3,8%).

На 2026 год расходы бюджета поселения запланированы в объеме 16 028,46 тыс. рублей, на 2027 год – 15 948,68 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 – 59 172,84 тыс. рублей или на 4 188,80 тыс. рублей меньше плановых показателей;

- расходы – 76 631,34 тыс. рублей, что на уровне плановых показателей, утвержденных решением СД от 28.08.2024г. №61 с учетом уведомлений;

- дефицит бюджета поселения – 17 458,50 тыс. рублей, что на 4 188,80 тыс. рублей больше плановых показателей (13 269,70 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 65,0%, в 2026 году на 72,9%, в 2027 году на 73,1%;

- расходы: в 2025 году на 73,0%, в 2026 году на 79,1%, в 2027 году на 79,2%.

В сравнении плановых показателей текущего года и показателей в проекте бюджета на 2025 год также предусмотрено снижение: по доходам -42 634,52 тыс. рублей (-67,3%), по расходам -55 904,22 тыс. рублей. На 2026 - 2027 годы предусмотрено снижение объемов: по доходам бюджета на -47 333,18 тыс. рублей (-74,7%) и -47 412,96 тыс. рублей (-74,8%) соответственно по годам; по расходам – на -60 602,88 тыс. рублей и -60 682,66 тыс. рублей соответственно по годам.

IV. Доходная часть проекта бюджета

В представленном проекте решения доходы бюджета поселения на 2025 год планируются в объеме 20 727,12 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 5 275,80 тыс. рублей, неналоговые 1 088,90 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 14 362,42 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения на плановый период прогнозируются в следующих объемах:

- на 2026 год в сумме 16 028,46 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 5 420,13 тыс. рублей, неналоговые – 1 088,90 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 9 519,43 тыс. рублей;

- на 2027 год – 15 948,68 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 5 669,05 тыс. рублей, неналоговые – 1 088,90 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 9 190,73 тыс. рублей.

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

- «Налоговые и неналоговые доходы» - 30,7%, 40,6% и 42,4%, в том числе налоговые доходы 25,5%, 33,8%, 35,6% и неналоговые доходы – 5,2%, 6,8% и 6,8% соответственно по годам;

- «Безвозмездные поступления» - 69,3%, 59,4% и 57,6% соответственно по годам.

В числе основных доходных источников налоговых и неналоговых доходов проектом решения на 2025 год по-прежнему определены: акцизы по подакцизным товарам (54,0%), налог на доходы физических лиц (25,0%) (далее по тексту – НДФЛ), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (14,7%), что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет поселения не менее 93,7% налоговых и неналоговых доходов, соответственно риски неисполнения доходов бюджета могут быть минимизированы в ходе реализации мероприятий по повышению собираемости доходов бюджета.

В соответствие со статьей 160.1. БК РФ в пакете документов, предоставленных одновременно с проектом решения, представлено постановление администрации с.п.Половинка от 01.11.2021г. №303 «Об утверждении перечня главных администраторов

доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Половинка, а также порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Половинка», с изм. от 11.11.2024г. №200 (далее по тексту - постановление от 01.11.2021г. №303, перечень ГАД). Согласно перечню ГАД утверждено 2 главных администратора доходов бюджета поселения: Администрация сельского поселения Половинка (650), 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 01.11.2021г. №303.

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 01.11.2021г. №303.

Кроме того, постановление администрации с.п.Половинка от 01.11.2021г. №303, с учетом изменений, не в полной мере соответствует нормам приказа Минфина России от 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)".

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/уде льный вес	2024 год (оценка) Сумма дохода/уд ельный вес	Проект бюджета						
			2025 год			2026 год		2027 год	
			Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/сн ижение предыд ущему году %	Рост/сн ижение предыд ущему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/сн ижение предыд ущему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/сн ижение предыд ущему году %
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	7	8=7/4	9	10=9/7
НДФЛ	5 005,00 59,3%	824,70 19,4%	1 592,50 30,2%	-68,2	93,1	1 629,10 30,1%	2,3	1 661,70 29,3%	2,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам)	3 202,00 37,9%	3 202,00 75,2%	3 434,80 65,1%	7,3	7,3	3 541,03 65,3%	3,1	3 755,85 66,2%	6,1
Налоги на имущество	222,20 2,6%	222,20 5,2%	238,50 4,5%	7,3	7,3	240,00 4,4%	0,6	241,50 4,3%	0,6
Государственна я пошлина	18,50 0,2%	10,00 0,2%	10,00 0,2%	-46,0	-	10,00 0,2%	-	10,00 0,2%	-
ИТОГО	8 447,70	4 258,90	5 275,80	-37,6	23,9	5 420,13	2,7	5 669,05	4,6

Как видно из таблицы, предлагаемые назначения по налоговым доходам на 2025 год уменьшаются по сравнению с плановыми показателями 2024 года на -3 171,90 тыс. рублей (-37,6%) и увеличиваются к ожидаемым показателям на +1 016,90 тыс. рублей (+23,9%). Значительное снижение поступлений к плановым показателям по НДС -3 412,50 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре планируемых к мобилизации в бюджет поселения налоговых доходов (около 95,3%), по-прежнему, составят: НДС – 30,2% и акцизы по подакцизным товарам – 65,1% в общем объеме налоговых поступлений.

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

НДС на 2025 год предусмотрен в объеме 1 592,50 тыс. рублей, на 2026 – 2027 годы в объемах 1 629,10 тыс. рублей и 1 661,70 тыс. рублей соответственно по годам, что выше ожидаемых показателей 2024 года (2025г. к 2024г.) на +767,8 тыс. рублей (+93,1%) и ниже уточненных показателей на -3 412,50 тыс. рублей (-68,2%). Согласно пояснительной записке к проекту решения значительное снижение в связи с уходом с территории крупного налогоплательщика БК «Евразия», ООО «Мастер», а также присоединением к МУК Половинкинская СОШ детского сада «Красная шапочка». *Вместе с тем, методическими рекомендациями предусмотрен рост фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений, не подпадающих под Указы Президента РФ и работников органов местного самоуправления 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 3 434,80 тыс. рублей, на 2026 и 2027 годы 3 541,03 тыс. рублей и 3 755,85 тыс. рублей соответственно. Согласно постановлению администрации с.п.Половинка от 01.11.2021г. №303 главным администратором является Федеральная налоговая служба.

Прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,0367%, предусмотренным в законе Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 28.11.2024г. №80-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (приложение №4 и №5 к закону). Объем норматива прогнозируется ниже показателей 2024 года (0,0375%) на 0,0008%. В свою очередь, прогнозируемый объем поступлений акцизов на 2025 год в проекте бюджета предусмотрен выше показателей 2024 года на 232,80 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 238,50 тыс. рублей, на 2026 – 2027 годы 240,00 тыс. рублей и 241,50 тыс. рублей соответственно по годам. Прогнозируемый объем по 2025 году выше показателей 2024 года на +16,30 тыс. рублей (+7,3%). 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: на 2025 год 32,50 тыс. рублей, что выше показателей 2024 года (29,00 тыс. рублей) на +3,50 тыс. рублей (+12,1%); на 2026 – 2027 годы – 33,00 тыс. рублей и 33,50 тыс. рублей соответственно. Прогноз поступлений доходов от уплаты транспортного налога основан на нормах главы 28 НК РФ, статьи 3

Закона №132-оз от 10.11.2008г.³ (по нормативу 4% - в бюджеты городских и сельских поселений);

- налога на имущество: на 2025 год – 141,00 тыс. рублей, на 2026 год – 142,00 тыс. рублей, на 2027 год – 143,00 тыс. рублей. Прогноз поступлений по налогу на имущество физических лиц основан на нормах главы 32 НК РФ и сформирован с ростом к показателям 2024 года (125,10 тыс. рублей) на +15,90 тыс. рублей (+12,7%);

- земельного налога на 2025 – 2027 годы – 65,00 тыс. рублей на каждый год. Прогноз поступлений доходов от уплаты земельного налога основан на нормах главы 31 НК РФ и ниже показателей 2024 года на -3,10 тыс. рублей (-4,6%).

В соответствии с п.п.4.2.2.10 п.4.2. (4.2.2.) Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете представлена оценка объема налоговых расходов бюджета поселения на 2025 – 2027 годы. В результате предоставления налоговых льгот прогнозируемый объем потерь на 2025-2027 годы составляет: по земельному налогу (ст. 395 НК РФ, решение Совета депутатов с.п.Половинка от 04.10.2018г. №8) – 40,00 тыс. рублей ежегодно; по налогу на имущество (ст. 407 НК РФ, решение Совета депутатов с.п.Половинка от 28.11.2014г. №70) – 146,00 тыс. рублей по годам.

Государственная пошлина предусмотрена на 2025-2027 годы в объеме 10,00 тыс. рублей соответственно на каждый год. Показатели сформированы ниже плановых показателей 2024 года на 8,50 тыс. рублей (-46,0%) и на уровне ожидаемого исполнения за 2024 год. Главный администратор доходов – Администрация с.п.Половинка.

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

Неналоговые доходы на 2025 - 2027 годы сформированы в объеме 1 088,90 тыс. рублей соответственно по годам, что ниже показателей 2024 года на -300,30 тыс. рублей (-21,6%).

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

Таблица 4.
(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=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
Доходы от использования имущества	920,30 66,3%	920,30 66,3%	938,90 86,2%	2,0	938,90 86,2%	-	938,90 86,2%	-
Доходы от оказания платных услуг	252,04 18,1%	252,04 18,1%	150,00 13,8%	-40,5	150,00 13,8%	-	150,00 13,8%	-
Доходы от продажи активов	169,86 12,2%	169,86 12,2%	-	-	-	-	-	-
Прочие неналоговые доходы	47,00 3,4%	47,00 3,4%	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	1 389,20	1 389,20	1 088,90	-21,6	1 088,90	-	1 088,90	-

³ Закон Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 10.11.2008г. №132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре»

Как и в предыдущем периоде, основную долю в объеме неналоговых доходов бюджета по-прежнему составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (86,2% на каждый год).

По подгруппе «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» проектом бюджета на 2025 - 2027 годы прогнозируются поступления в объеме 938,90 тыс. рублей на каждый год, что больше показателей 2024 года на +18,60 тыс. рублей (+2,0%), из них: доходы от сдачи в аренду имущества 370,40 тыс. рублей или +18,5 тыс. рублей (+5,3%) к 2024 году; прочие поступления от имущества (соц.найм) 568,50 тыс. рублей, что на уровне показателей 2024 года (568,40 тыс. рублей).

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

Поступления по доходам от оказания платных услуг спрогнозированы на 2025 – 2027 годы в объеме 150,00 тыс. рублей, что ниже показателей 2024 года на -102,04 тыс. рублей (-40,5%) за счет поступлений по доходам от компенсации затрат государства. Главным администратором доходов является Администрация сельского поселения Половинка.

Безвозмездные поступления в общем объеме доходов бюджета поселения на 2025 – 2027 годы по-прежнему занимают первое место в структуре доходов бюджета поселения.

Безвозмездные поступления из бюджета района сформированы на 2025 год в объеме 14 362,42 тыс. рублей, со снижением к показателям 2024 года на -73,2% или на -39 162,32 тыс. рублей. На 2026 – 2027 годы безвозмездные поступления составляют 9 519,43 тыс. рублей и 9 190,73 тыс. рублей соответственно, с уменьшением к уровню показателей 2025 и 2024 годов.

Динамика безвозмездных поступлений на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, предусмотренных проектом решения о бюджете, в сравнении с показателями 2024 года представлена в таблице №5.

Таблица 5.
(тыс. рублей)

Наименование показателей	2024 год (уточненный план, ожидаемое исполнение) Сумма Доходов/ Удельный вес	Проект бюджета					
		2025 год	Рост/снижение к предыдущему году, %	2026 год	Рост/снижение к предыдущему году, %	2027 год	Рост/снижение к предыдущему году, %
1	2	3	4=3/2	5	6=5/3	7	8=7/5
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	11 649,20 21,8%	8 536,80 59,4%	-26,7	8 592,30 90,3%	0,7	8 249,90 89,8%	-4,0
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.	41 469,98 77,5%	5 484,34 38,2%	-86,8	552,65 5,8%	-89,9	552,65 6,0%	-
Иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	6 320,71 11,8%	4 802,26 33,4%	-24,0	-	-	-	-
Субвенции	405,56 0,7%	341,28 2,4%	-15,8	374,48 3,9%	9,7	388,18 4,2%	3,7
ИТОГО	53 524,74	14 362,42	-73,2	9 519,43	-33,7	9 190,73	-3,5

Как видно из таблицы, размер *дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* предлагается к утверждению: на 2025 год в объеме 8 536,80 тыс. рублей, что ниже показателей 2024 года на -3 112,40 тыс. рублей (-26,7%); на 2026 – 2027 годы в объемах 8 592,30 тыс. рублей и 8 249,90 тыс. рублей соответственно по годам, с последующим ростом показателей 2026 года по отношению к предшествующему периоду на 55,50 тыс. рублей (+0,7%) и снижением показателей 2027 года к 2026 году на -342,40 тыс. рублей (-4,0%).

Иные межбюджетные трансферты (далее по тексту – иные МБТ) из бюджета района предлагаются к утверждению на 2025 – 2027 годы в следующих объемах: 2025 год – 5 484,34 тыс. рублей; 2026 – 2027 годы – 552,65 тыс. рублей соответственно по годам. Прогнозируемый показатель на 2025 год ниже показателей 2024 года на -35 985,64 тыс. рублей (-86,8%). Значительное снижение в 2025 году в связи: с отсутствием иных МБТ на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние (для справки: в 2024 году – 26 930,10 тыс. рублей), в сфере культуры (2024 год – 6 165,67 тыс. рублей), в сфере АПК (обеспечение комплексного развития сельских территорий, 2024 год – 1 498,00 тыс. рублей); с меньшим доведением плановых назначений иных МБТ из бюджета района на сбалансированность бюджетов (для справки: в 2024 году – 6 320,71 тыс. рублей, в 2025 году – 4 802,26 тыс. рублей).

Субвенции из бюджета района предлагаются к утверждению на 2025 – 2027 годы в объемах 341,28 тыс. рублей, 374,48 тыс. рублей и 388,18 тыс. рублей соответственно по годам. Прогнозируемый показатель на очередной финансовый год ниже показателей 2024 года на 64,28 тыс. рублей (-15,8%), с последующим ростом показателей в плановом периоде, и включает средства на гос.регистрацию актов гражданского состояния 17,38 тыс. рублей (средства АО) на каждый год и осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты 323,90 тыс. рублей (-7,5% к 2024 году), 357,10 тыс. рублей и 370,80 тыс. рублей соответственно по годам.

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

Обращаем внимание, пояснительная записка к проекту бюджета не в полной мере информативна о подходах формирования налоговых и неналоговых доходов в разрезе подгрупп, безвозмездных поступлений (отсутствует сравнение показателей текущего и очередного периодов и причины отклонений).

V. Расходная часть проекта бюджета

Согласно требованиям статьи 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. В соответствии с методическими рекомендациями основными условиями для формирования прогноза бюджетных ассигнований бюджета поселения на 2025-2027 годы является 100% финансовое обеспечение в проекте бюджета поселения действующих социально-значимых расходных обязательств до уровня 2024 года по муниципальным программам сельского поселения Половинка и непрограммным направлениям с учётом особенностей.

Проектом решения расходы на 2025 год предлагается утвердить в размере 20 727,12 тыс. рублей, что на 26 905,42 тыс. рублей меньше по отношению к первоначальному бюджету 2024 года и на 72,9% меньше уточненных данных бюджета 2024 года.

На 2026 год расходы запланированы в объеме 16 028,46 тыс. рублей, что на 4 698,66 тыс. рублей меньше данных 2025 года. На 2027 год объем расходов запланирован в размере 15 948,68 тыс. рублей, что на 79,78 тыс. рублей ниже 2026 года.

В 2025 году наибольший объем расходов планируется направить на общегосударственные вопросы (0100) – 12 333,35 тыс. рублей или 59,5% от общего объема расходов; национальную экономику (0400) – 4 152,64 тыс. рублей (20%) и на культуру, кинематографию (0800) – 2 845,00 тыс. рублей или 13,7% от общего объема расходов.

На плановый период 2026-2027 годов приоритетное направление расходов сохраняется за разделами «Общегосударственные вопросы» – 58,8%/ 58,8%; «Национальная экономика» – 25,6%/ 27,0%; «Культура, кинематографию»- 12,2%/ 10,6%.

Проектом бюджета предусмотрены расходы за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из вышестоящих бюджетов на 2025 год в объеме 5 825,62 тыс. рублей (из них 341,28 тыс. руб. субвенция бюджетам поселений на исполнение госполномочий), на 2026 год – 927,13 тыс. рублей (из них 374,48 тыс. руб. субвенция), на 2027 год - 940,83 тыс. рублей (из них 388,18 тыс. руб. субвенция).

Сравнительные данные по расходам бюджета поселения в 2024 году, на 2025 – 2027 годы по разделам функциональной классификации расходов бюджетов (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета) представлены в таблице 6.

Таблица 6. Расходы бюджета поселения в 2024 году, на 2025 – 2027 годы по разделам функциональной классификации расходов бюджетов (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета)

(тыс. рублей)

Раздел	Наименование	Первоначальный бюджет на 2024г.	Уточненный бюджет на 2024 г.	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=5/4	7	8=7/5	9	10=9/7	
0100	Общегосударственные вопросы, в т.ч.:	14 377,20	24 040,18	12 333,35	0,51	9 420,79	0,76	9 372,39	0,99	
		69,36	31,37	59,50		58,78		58,77		
	Условно-утвержденные расходы									
0200	Национальная оборона	350,20	350,79	323,90	0,92	357,10	1,10	370,80	1,04	
		1,69	0,46	1,56		2,23		2,32		
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	87,52	141,67	57,57	0,41	57,57	1,00	57,57	1,00	
		0,42	0,18	0,28		0,36		0,36		
0400	Национальная экономика	27 919,85	34 667,74	4 152,64	0,12	4 096,65	0,99	4 311,97	1,05	
		134,70	45,24	20,03		25,56		27,04		
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	113,54	2 561,38	57,23	0,02	57,23	1,00	57,23	0,00	
		0,55	3,34	0,28		0,36		0,36		
0600	Охрана окружающей среды		326,21							
			0,43							
0700	Образование	673,09	727,45	873,43	1,20	2,12	0,00	2,12	0,00	
		3,25	0,95	4,21		0,01		0,01		

0800	<i>Культура, кинематография</i>	4 111,14	13 731,92	2 845,00	0,21	1 953,00	0,69	1 692,60	0,87
		19,83	17,92	13,73		12,18		10,61	
1000	<i>Социальная политика</i>	0,00	84,00	84,00	1,00	84,00	1,00	84,00	1,00
		0,00	0,11	0,41		0,52		0,53	
ИТОГО		47 632,54	76 631,34	20 727,12	0,27	16 028,46	0,77	15 948,68	1,00

При анализе данных проекта бюджета с данными первоначального бюджета на 2024 год и уточненных данных на 01.11.2024 года установлены колебания расходов в сторону снижения и увеличения. В связи с отсутствием в пояснительной записке к проекту бюджета информации о одновременных расходах, действие которых заканчивается в 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 бюджету 2024 года значительное снижение бюджетных ассигнований в 2025 году приходится на подразделы:

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» плановые назначения сокращены на 87% или на 23 605,79 тыс. рублей по отношению к первоначальным данным 2024 года и на 89,6% сокращены по отношению к уточненным данным 2024г. Сокращение приходится на расходы за счет МБТ из вышестоящего бюджета. Исполнение расходов в 2025 году планируется через две муниципальные программы;

- 0801 «Культура» по отношению к первоначальным данным 2024г. назначения сокращены на 30,8% или на 1 266,14 тыс. рублей и по отношению к уточненным данным плановые назначения сокращены на 79,3%;

- 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций» плановые назначения сокращены на 20,3% или на 1 527,78 тыс. рублей по отношению к первоначальным данным 2024г. и на 47,3% (-5 392,49 тыс. руб.) по отношению к уточненным данным;

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» по отношению к первоначальным данным 2024г. назначения сокращены на 18,3% или на 913,54 тыс. рублей и по отношению к уточненным данным плановые назначения сокращены на 59,0% (5 867,21 тыс. рублей).

Основной объем увеличения бюджетных ассигнований на 2025 год по отношению к первоначальным данным 2024 года фиксируется по подразделам 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» +335,22 тыс. рублей или 18,2% и по 0707 «Молодежная политика» +200,34 тыс. рублей или 29,8%.

В проекте бюджета не предусмотрены бюджетные ассигнования по подразделам 0501 «Жилищное хозяйство» и 0503 «Благоустройство».

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что отсутствие финансирования на капитальный ремонт жилого фонда может привести к несоблюдению статьи 65 Жилищного кодекса РФ. Так же обращаем внимание, что одним из источников формирования расходов на капитальный ремонт являются прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений.

Анализ программно-целевых расходов

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

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

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

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

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2025 год составил 20 677,23 тыс. рублей или 99,7% бюджета. На плановый период 2026-2027 годов в объеме 15 601,03 тыс. рублей или 97,3% и 15 148,39 тыс. рублей или 95% соответственно по годам.

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

Расходы бюджета по *муниципальной программе «Организация деятельности администрации сельского поселения Половинка»* в 2025 году запланированы в объеме 14 723,51 тыс. рублей или 71,2%. На плановый период расходы по программе составляют 2026г. – 72,5% программных средств и в 2027г. - 71,9%. Основной объем расходов программы приходится на мероприятия:

- "Обеспечение оплаты труда, гарантий и компенсаций для работников администрации поселения в соответствии с действующим законодательством" (КЦСР⁴ 0111200000) 5 932,50 тыс. рублей, направление расходов обеспечение функций органов местного самоуправления. По отношению к первоначальным данным 2024 года расходы сокращены на 20%;

- "Обеспечение оплаты труда, гарантий и компенсаций для работников МКУ "Хозяйственная служба" в соответствии с действующим законодательством" 3 906,00 тыс. рублей. По отношению к первоначальным данным 2024 года расходы сокращены на 21,8%;

- "Обеспечение оплаты труда, гарантий и компенсаций для работников администрации поселения в соответствии с действующим законодательством" (КЦСР 0111100000) 2 179,99 тыс. рублей, направление расходов «Глава (высшее должностное лицо) муниципального образования». По отношению к первоначальным данным 2024 года расходы увеличены на 18%.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на соблюдение целостности расходов бюджета и эффективности их реализации. Муниципальная программа включает в себя мероприятие «Обслуживание внутрипоселковых дорог» в сумме 1 629,44 тыс. рублей (расходы по мероприятиям предусмотрены за счет дорожного фонда поселения подраздел «0409»). Данные расходы не соответствуют установленной цели программы и нарушают

⁴ КЦСР – код целевой статьи расходов бюджета

порядок принятия решения о разработке муниципальных программ сельского поселения Половинка⁵. Кроме того, для реализации полномочий в области дорожной деятельности утверждена программа «Развитие дорожного и жилищно-коммунального хозяйства, благоустройство муниципального образования сельское поселение Половинка». Данный подход к формированию расходов приводит к нарушению целостности одноименных расходов и затрудняет оценку эффективности произведенных расходов по содержанию внутрипоселковых дорог.

Муниципальная программа «Развитие культуры и молодежной политики в сельском поселении Половинка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года», расходы по 2025 году составляют 19,4% целевых расходов или 4 018,43 тыс. рублей. По отношению к первоначальным данным бюджета 2024 года расходы сокращены на 1 025,8 тыс. рублей. Основной объем расходов муниципальной программы приходится на мероприятие «Обеспечение оплаты труда, гарантий и компенсаций для работников муниципальных учреждений в соответствии с действующим законодательством» по направлению «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» 2 604,00 тыс. рублей. По отношению к данным 2024 года расходы по этому направлению сокращены на 1 266,41 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы предусмотрены межбюджетные трансферты по передаче полномочий по организации и осуществлению мероприятий по работе с детьми и молодежью на уровень района в размере 873,43 тыс. рублей, что на 200,34 тыс. рублей больше данных первоначального бюджета 2024г. На плановый период расходы по передаче полномочий по организации и осуществлению мероприятий по работе с детьми и молодежью предусмотрены в объеме 2,12 тыс. рублей ежегодно.

Муниципальная программа "Развитие дорожного и жилищно-коммунального хозяйства, благоустройство муниципального образования сельское поселение Половинка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года", расходы по 2025 году запланированы в объеме 1 895,10 тыс. рублей, что составляет 9,2% целевых средств. На плановый период 2026-2027 годов бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 2 001,82 тыс. рублей и 2 271,14 тыс. рублей соответственно по годам.

Значительный объем программных средств 1 837,86 тыс. рублей или 97% приходится на подпрограмму «Дорожное хозяйство». Согласно проекту бюджета бюджетные ассигнования предусмотрены на следующие мероприятия:

- «Ремонт и содержание внутрипоселковых дорог» 707,86 тыс. рублей, по отношению к данным первоначального бюджета 2024 года расходы увеличены в 3,5 раза;

- «Организация освещения автомобильных дорог» 150,00 тыс. рублей, расходы сохранены на уровне 2024 года;

- «Освещение автомобильных дорог» 950,00 тыс. рублей, расходы сохранены на уровне 2024 года (+0,2%).

В соответствии с пунктом 2 статьи 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в

⁵ Постановление администрации сельского поселения Половинка от 09.01.2020г. №13 «О модельной муниципальной программе сельского поселения Половинка, порядке принятия решения о разработке муниципальных программ сельского поселения Половинка, их формирования, утверждения и реализации»

соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования. Плановые назначения в муниципальных программах на 2026 год и на 2027 год не обособлены в отдельные колонки.

Непрограммные расходы

В представленном проекте бюджета непrogramмные расходы на 2025 год составляют 49,9 тыс. рублей или 0,1% от общей суммы расходов. На плановый период 2026-2027 годов непrogramмные расходы составляют: 2026 год – 427,43 тыс. рублей или 2,7%, на 2027 год – 800,29 тыс. рублей или 5% от общей суммы расходов.

В проекте бюджета по непrogramмным расходам планируются объемы ассигнований по направлениям:

- резервный фонд на 2025-2027 годы запланирован в объеме 49,9 тыс. рублей ежегодно. В соответствии с нормами пункта 3 статьи 81 БК РФ размер резервного фонда указан в части 7 текстовой части проекта решения о бюджете;

- 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 – 2 195,69 тыс. рублей, на 2027 год – 5 054,39 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 кодов вида расходов (КВР)

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

По итогам анализа планируемых ассигнований в разрезе групп видов расходов установлено.

Основная часть расходов бюджета на 2025-2027 годы приходится на подгруппу ***Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов (КВР 120)***. На 2025 год ассигнования предусмотрены в объеме 8 493,96 тыс. рублей или 41% от всех расходов. Планируемый объем средств бюджета на 2025 год принят с сокращением финансирования на 1 167,42 тыс. рублей от уровня первоначальных данных бюджета 2024 года.

Основной объем расходов по КВР 120 приходится на подраздел 0104 "Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций" 5 932,50 тыс. рублей или 69,8% от общего объема расходов по КВР 120.

По данному коду также запланированы расходы за счет МБТ, предоставленные на осуществление переданных полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния в сумме 17,38 тыс. рублей и 323,90 тыс. рублей на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений (КВР 110) в проекте бюджета заложены в объеме 7 159,93 тыс. рублей или 34,5%. По отношению к уточненным данным бюджета 2024 года расходы на выплаты персоналу сокращены на 7 568,76 тыс. рублей (-

2 793,81 тыс. рублей по отношению к первоначальным данным 2024г.). На плановый период 2026-2027 годов 5 728,50 тыс. рублей и 5 337,90 тыс. рублей соответственно. Согласно методическим рекомендациям расходы на фонд оплаты труда должны быть спланированы на полный финансовый год, исходя из расчетной потребности, с учетом планируемой индексации в соответствии с установленными системами оплаты труда и обеспечения минимального размера оплаты труда.

Сокращение объема бюджетных назначений по оплате труда без кадровых изменений на фоне роста минимального размера оплаты труда (МРОТ)⁶ с 1 октября 2025г. свидетельствует о необеспеченности социально-значимых расходов бюджета поселения.

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

- МКУ «ХСА сп. Половинка»;
- МУК «Половинкинский сельский Дом культуры».

Кроме того, по КВР 110 на 2025 год в объеме 649,93 тыс. рублей запланированы расходы на реализацию мероприятий по содействию занятости населения, из них 300,00 тыс. рублей на организацию трудоустройства подростков.

Расходы по КВР 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в проекте бюджета на 2025 год составляют 18,9% или 3 917,89 тыс. рублей. На 2026-2027 годы плановые назначения предусмотрены в объеме 3 574,03 тыс. рублей и 3 789,35 тыс. рублей соответственно. Основной объем расходов в 2025 году приходится на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 3 467,30 тыс. рублей.

Расходы по **КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты»** на 2025 год предусмотрены в объеме 1 021,44 тыс. рублей. На 2026-2027 годы 150,13 тыс. рублей ежегодно. По данной подгруппе осуществляются расходы по перечислению трансфертов из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Половинка органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район. 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 следующие функциональной направленности:

- по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» 57,23 тыс. рублей ежегодно;

- по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций» 76,31 тыс. рублей ежегодно;

- по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» 12,35 тыс. рублей ежегодно;

- по подразделу 0707 «Молодежная политика» на 2025 год 873,43 тыс. рублей и на плановый период 2026-2027 годов 2,12 тыс. рублей ежегодно;

- по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» на 2025-2027 годы 2,12 тыс. рублей ежегодно.

⁶ Федеральный закон от 19 июня 2000 года №82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» (с учётом изменений)

Расходы на *публичные нормативные социальные выплаты гражданам (КВР 310)* в проекте бюджета предусмотрены на 2025-2027гг в размере 84,0 тыс. рублей ежегодно. Расходы предусмотрены по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение», по подпрограмме «Дополнительное пенсионное обеспечение отдельных категорий граждан» муниципальной программы «Обеспечение прав и законных интересов населения сельского поселения Половинка». 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 планируемых ассигнований по группам видов расходов в разрезе на 2025-2027 годы приведен в приложении 2 к заключению.

Дорожный фонд

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

Подпунктом 5 пункта 1 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается Дорожный фонд муниципального образования сельское поселение Половинка утвердить в следующих объемах: на 2025 год в сумме 3 467,30 тыс. рублей, на 2026 год – 3 574,03 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 3 789,35 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 – 3 434,80 тыс. рублей, на 2026 год – 3 541,03 тыс. рублей, на 2027 год – 3 755,85 тыс. рублей;

- транспортный налог (4%, закон ХМАО №132-оз от 10.11.2008г.) на 2025 год – 32,50 тыс. рублей, на 2026 – 2027 годы – 33,00 тыс. рублей и 33,50 тыс. рублей соответственно по годам.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО сельского поселения Половинка от 15.02.2018г. №275 «О дорожном фонде муниципального образования сельское поселение Половинка» (с измен. от 27.05.2024г. №54).

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

VI. Источники внутреннего финансирования дефицита

Подпунктом 3 пункта 1 проекта решения о бюджете на 2025 - 2027 годы предлагается утвердить дефицит (профицит) 0,00 тыс. рублей (сбалансированный бюджет).

Согласно приложениям №11 и №12 к проекту решения о бюджете источниками финансирования дефицита бюджета поселения является разница между остатками средств на

счетах по учету средств бюджета (увеличение/уменьшение) в 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 подпунктом 6 пункта 1 проекта решения о бюджете установлен верхний предел муниципального внутреннего долга поселения по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода в размере 0,00 рублей, в т.ч. верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0,00 рублей.

В соответствии со ст. 111 БК РФ подпунктом 7 пункта 1 проекта решения о бюджете установлен объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2025 – 2027 годы в размере 0,00 рублей на каждый год.

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

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1. Объем доходов бюджета поселения на 2025 год предлагается утвердить в сумме 20 727,12 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 5 275,80 тыс. рублей, неналоговые – 1 088,90 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 14 362,42 тыс. рублей. На 2026 год в сумме 16 028,46 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 5 420,13 тыс. рублей, неналоговые – 1 088,90 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 9 519,43 тыс. рублей. На 2027 год – 15 948,68 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 5 669,05 тыс. рублей, неналоговые – 1 088,90 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 9 190,73 тыс. рублей.

2. Проектом решения расходы на 2025 год предлагается утвердить в размере 20 727,12 тыс. рублей, что на 26 905,42 тыс. рублей меньше по отношению к первоначальному бюджету 2024 года и на 72,9% меньше уточненных данных бюджета 2024 года. На 2026 год расходы запланированы в объеме 16 028,46 тыс. рублей, что на 4 698,66 тыс. рублей меньше данных 2025 года. На 2027 год объем расходов запланирован в размере 15 948,68 тыс. рублей, что на 79,78 тыс. рублей ниже 2026 года.

3. Бюджет поселения на 2025 год и плановый период 2026-2027 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 2025 год составил 20 677,23 тыс. рублей или 99,7% бюджета. На плановый период 2026-2027 годов в объеме 15 601,03 тыс. рублей или 97,3% и 15 148,39 тыс. рублей или 95% соответственно по годам. При формировании проекта бюджета в программном формате финансовым органом поселения не в полной мере соблюдаются требования статьи 179 Бюджетного Кодекса РФ.

5. Текст проекта решения о бюджете в целом соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения. 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. Приложения к проекту бюджета в целом соответствуют нормам приказов Минфина России от 10.06.2024г. N85н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов)" и от 24.05.2022г. N82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (с изменениями).

По итогам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетная палата **считает возможным** проект решения «О бюджете муниципального образования сельское поселение Половинка на 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	КЦ СР	2024			2025		Отклонения 2025 г.		2026 год		2027 год	
		Первонач. Бюджет 2024	Утверждено в бюджете на 2024 год	Доля в общ. объеме целевых расходов %	Проект	Доля в общ. объеме целевых расходов %	к первонач. данным бюджета 2023г.	к уточнен. данным бюджета 2023г.	Проект	Доля в общ. объеме целевых расходов %	Проект	Доля в общ. объеме целевых расходов %
Муниципальная программа "Организация деятельности администрации сельского поселения Половинка на 2021-2025 годы и на плановый период до 2030 года"	01.	16 975,53	32 867,92	42,92	14 723,51	71,21	-2 252,02	-18 144,41	11 303,90	72,46	10 896,34	71,93
Муниципальная программа "Развитие культуры и молодежной политики в сельском поселении Половинка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года"	02.	5 044,23	8 930,87	11,66	4 018,43	19,43	-1 025,80	-4 912,44	2 255,12	14,45	1 994,72	13,17
Муниципальная программа "Развитие дорожного и жилищно- коммунального хозяйства, благоустройство муниципального образования сельское поселение Половинка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года"	03.	25 580,63	34 742,46	45,37	1 895,10	9,17	-23 685,53	-32 847,36	2 001,82	12,83	2 217,14	14,64
Муниципальная программа "Укрепление межнациональных и межконфессиональных отношений, профилактика правонарушений, экстремизма и терроризма в сельском поселении Половинка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года"	04.	32,15	40,19	0,05	40,19	0,19	8,04	0,00	40,19	0,26	40,19	0,27
Итого		47 632,54	76 581,44	100,00	20 677,23	100,00	-26 955,31	-55 904,21	15 601,03	100,00	15 148,39	100,00

Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов в разрезе 2025-2026 годы

Наименование	КВР	Проект бюджета на 2024 год	Уточненный бюджет на 2024г.	Проект бюджета на 2025 год	Доля в общ. объеме средств 2025г %	(+/-) 2025г.		Проект бюджета на 2026 год	Проект бюджета на 2027 год
						к первонач. бюджету 2024г.	к уточн-му бюджету 2024г		
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	9 953,74	14 728,69	7 159,93	34,5	-2 793,81	-7 568,76	5 728,50	5 337,90
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	9 661,38	14 710,46	8 493,96	41,0	-1 167,42	-6 216,50	6 064,37	5 787,01
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	27 073,09	39 926,86	3 917,89	18,9	-23 155,20	-36 008,97	3 574,03	3 789,35
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	0,00	84,00	84,00	0,4	84,00	0,00	84,00	84,00
Иные межбюджетные трансферты	540	944,33	7 026,20	1 021,44	4,9	77,11	-6 004,76	150,13	150,13
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	0,00	105,24	0,00	0,0	0,00	-105,24	0,00	0,00
Резервные средства	870	0,00	49,90	49,90	0,2	49,90	0,00	49,90	49,90
Резервные средства (условно утвержденные расходы)	870	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	377,53	750,39
Итого		47 632,54	76 631,35	20 727,12	100,00	-26 905,42	-55 904,23	16 028,46	15 948,68