

Заключение № 170
Контрольно-счетной палаты Кондинского района
на проект решения Совета депутатов городского поселения Кондинское «О бюджете
муниципального образования городское поселение Кондинское на 2025 год и на
плановый период 2026 и 2027 годов»

пгт. Междуреченский

15 декабря 2024 года

Заключение на проект решения Совета депутатов городского поселения Кондинское «О бюджете муниципального образования городское поселение Кондинское 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 Кондинское, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Кондинское от 30.09.2014г. №50, с изменениями от 25.07.2024г. (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе).

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

Проект решения Совета депутатов городского поселения Кондинское «О бюджете муниципального образования городское поселение Кондинское 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 (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 соответствии с нормами ст.184.1. БК РФ.

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

Прогноз социально-экономического развития МО городского поселения Кондинское на 2025-2027 годы (далее по тексту - Прогноз СЭР) утвержден распоряжением администрации гп. Кондинское от 14 октября 2024г. №55. Прогноз СЭР представлен одновременно с проектом решения о бюджете и разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям статей 169, 172, 173 БК РФ.

Прогноз СЭР разработан на вариантной основе в составе двух вариантов – консервативный (1 вариант) и базовый (2 вариант). Согласно пояснительной записке к прогнозу варианты прогноза разработаны с учетом сценарных условий и основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, итогов социально-экономического развития муниципального образования городское поселение Кондинское за 2023 год, истекший период 2024 года.

В распоряжении об утверждении Прогноза СЭР не конкретизировано какой вариант прогноза рекомендован за основу при формировании проекта бюджета. Согласно пояснительной записке к Прогнозу СЭР для формирования проекта бюджета предлагается использовать 1 вариант (консервативный).

Консервативный вариант предполагает более низкий вариант развития демографии в поселении и, соответственно, меньшую численность занятых в экономике поселения и её замедленный рост.

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, приведены обоснования параметров прогноза, имеется сопоставление данных с ранее утвержденными и достигнутыми параметрами.

3. При прогнозировании показателей в целом приняты во внимание основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования на 2025-2027гг. Показатель «Номинально начисленная среднемесячная заработная плата работников организации» прогнозируется с темпом роста 104,7%/ 104,6%/ 104,1%. Показатель «Реальные располагаемые денежные доходы населения» прогнозируется с темпом роста 102,6%/ 101,4%/ 100,9%, что в целом не превышает прогнозные данные СЭР ХМАО на 2025-2027гг. По консервативному варианту Прогноза СЭР ХМАО темп роста реальных денежных доходов населения составляет 102%/ 101,5%/ 101,0%.

4. Показатели «Оборот розничной торговли», «Объем платных услуг населению» на 2025-2027гг спрогнозированы с темпом роста на уровне 104,0% ежегодно. *В Прогнозе СЭР ХМАО на 2025-2027гг по консервативному варианту темп роста по аналогичным показателям ниже.*

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.

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

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	2024	2025	2026	2027
	год	год	год	(оценка)	год	год	год
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс. чел.	2,598	2,572	2,546	2,550	2,515	2,480	2,445
Ожидаемая продолжительность жизни при рождении	65	65	65	66	66	66	66
Численность трудовых ресурсов, тыс. чел.	1,640	1,635	1,630	1,525	1,520	1,515	1,515
Объем отгруженных товаров собственного производства, млн. руб.	64,5	67,0	69,7	61,800	66,2	68,9	72,1
Оборот розничной торговли, млн. руб.	242,3	244	245,8	237,7	246,5	257,3	267,6
Объем платных услуг населению, млн. руб.,	97,10	100,90	105,00	88,70	91,90	95,60	99,40
Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организаций (руб.)	55 328,0	58 094,0	60 998,0	63 029,0	66 015,0	69 075,0	71 910,0
Реальные располагаемые денежные доходы населения, млн. руб.,	850,60	871,30	873,80	878,60	896,70	909,20	917,20
Численность безработных, официально зарегистрированных, тыс. чел.	0,058	0,058	0,057	0,053	0,053	0,053	0,053
Число малых предприятий, включая микропредприятия, един.	12	12	12	12	12	12	12
Доходы муниципального образования, млн. руб., в т.ч.:	66,6	46,9	47,2	99,3	51,3	50,2	50,3
<i>безвозмездные поступления</i>	49,1	29,2	29,3	75,9	32,5	31	30,5
Расходы муниципального образования, млн. руб.,	66,6	46,9	47,2	104,8	51,3	50,2	50,3

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 не только с большой степенью надежности определять исходные условия для разработки проекта бюджета, но и иметь целевой характер, то есть отражать в среднесрочной перспективе результаты реализации поставленных целей и задач во взаимосвязи с иными документами стратегического планирования (муниципальными программами).

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

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

1. Представленный проект Решения Совета депутатов «О бюджете муниципального образования городское поселение Кондинское на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027

годов» содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит (профицит) бюджета.

2. Ссылку на приложения, наличие которых предусмотрено Положением о бюджетном процессе, проект Решения о бюджете содержит 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: ст.107 – по верхнему пределу муниципального внутреннего долга, п.3 ст.81 – установлен резервный фонд администрации поселения, п.5 ст.179.4 – по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда, п.3 ст.184.1 – указан объем условно утверждаемых расходов, объем расходов на исполнение публичных нормативных обязательств.

5. *Пункты 13, 14 необходимо исключить из текстовой части решения о бюджете, так как они не в полной мере соответствует нормам статей 47.2. и 93.7. БК РФ.*

6. Пунктом 16 решения о бюджете со ссылкой на пункт 8 статьи 217 БК РФ и пункт 1.5 раздела IV Положения о бюджетном процессе предусмотрено право финансового органа поселения вносить изменения в показатели сводной бюджетной росписи бюджета поселения без внесения изменений в решение о бюджете. *Положение данного пункта не соответствует нормам подпункта 4.1.8. раздела 4.1. Положения о бюджетном процессе, право вносить изменения в показатели сводной бюджетной росписи бюджета поселения без внесения изменений в решение о бюджете закреплено за администрацией поселения.*

Текст проекта решения о бюджете частично 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 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 распоряжением администрации городского поселения Кондинское от 14.10.2024г. №54 основные направления налоговой и бюджетной политики городского поселения Кондинское 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 г.п.Кондинское 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 г.п.Кондинское 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 г.п.Кондинское на 2024 год по муниципальным программам поселения и непрограммным направлениям деятельности.

Следует отметить, Основные направления содержат информацию и текстовые формулировки, не касающиеся деятельности администрации поселения. Кроме того, информация, содержащаяся в основных направлениях частично соответствует информации, указанной в методических рекомендациях планирования бюджетных ассигнований бюджета поселения на 2025 – 2027 годы.

Согласно статье 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке¹ и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. Методические рекомендации по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов утверждены распоряжением администрации городского поселения Кондинское от 26 июля 2024 года №43 (далее по тексту – методические рекомендации).

Администрации поселения Порядок составления проекта решения СД о бюджете необходимо проверить на соответствие бюджетному законодательству и действующим нормативно правовым актам муниципального образования г.п.Кондинское, которые являются основополагающими при формировании проекта бюджета. Указанное замечание отражалось в заключениях КСП на проекты бюджета поселения предыдущих лет и не принято во внимание.

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

Таблица №2.
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Первоначальный бюджет на 2024 год (реш. от 27.12.23г.	Уточненный план, реш. СД от 30.10.2024 №79	Ожидаемое исполнение 2024 год*	Проект		
				2025 год	2026 год	2027 год

¹ Постановление администрации г.п. Кондинское от 25.09.2015г. №101 «О Порядке составления проекта решения Совета депутатов о бюджете муниципального образования городское поселение Кондинское на очередной финансовый год и плановый период» (с изменениями)

	№35)					
Доходы, из них:	68 909,09	98 439,86	104 103,53	51 262,05	50 168,15	50 280,03
налоговые и неналоговые	17 491,00	17 764,74	23 428,41	18 748,14	19 161,11	19 833,69
Безвозмездные поступления, в том числе:	51 418,09	80 675,12	80 675,12	32 513,91	31 007,04	30 446,34
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	51 418,09	80 765,12	80 675,12	32 513,91	31 007,04	30 446,34
Расходы	68 909,09	104 788,00	104 457,42	51 262,05	50 168,15	50 280,03
Дефицит (-)/ Профицит (+)	0,00	-6 348,14	-353,89	0,00	0,00	0,00

*Решение Совета депутатов г.п.Кондинское от 30.10.2024г. №79 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов муниципального образования городское поселение Кондинское от 27 декабря 2023 года №35 «О бюджете муниципального образования городское поселение Кондинское на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»» (далее по тексту – решение СД от 30.10.2024г. №79)

**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 51 262,05 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2024 год снижение на -52 841,48 тыс. рублей или -50,8%, в том числе по безвозмездным поступлениям на -48 161,21 тыс. рублей, по налоговым и неналоговым поступлениям на -4 680,27 тыс. рублей или на -20,0%. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 51 262,05 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 -2,1% или на -1 093,90 тыс. рублей и составит 50 168,15 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений на -1 506,87 рублей (-4,6%), за счет налоговых и неналоговых доходов увеличение на +412,97 тыс. рублей (+2,2%).

На 2027 год доходы бюджета поселения планируются в размере 50 280,03 рублей, что выше планируемых показателей 2026 года на +111,88 тыс. рублей (+0,2%), из них снижение за счет безвозмездных поступлений -560,70 тыс. рублей (-1,8%), за счет налоговых и неналоговых доходов рост +672,58 тыс. рублей (+3,5%).

На 2026 год расходы бюджета поселения запланированы в объеме 50 168,15 тыс. рублей, на 2027 год – 50 280,03 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 – 104 103,53 тыс. рублей или на 5 663,67 тыс. рублей больше плановых показателей;

- расходы – 104 457,42 тыс. рублей, что ниже плановых показателей, утвержденных решением СД от 30.10.2024г. №79 на 330,58 тыс. рублей;

- дефицит бюджета поселения – 353,89 тыс. рублей, что на 5 994,25 тыс. рублей меньше плановых показателей (6 348,14 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 50,8%, в 2026 году на 51,8%, в 2027 году на 51,7%;
- расходы: в 2025 году на 50,9%, в 2026 году на 52,0%, в 2027 году на 51,9%.

В сравнении плановых показателей текущего года и показателей в проекте бюджета на 2025 год также предусмотрено снижение: по доходам -47 177,81 тыс. рублей (-47,9%), по расходам -53 525,95 тыс. рублей (-51,1%). На 2026 - 2027 годы предусмотрено снижение объемов: по доходам бюджета на -48 271,71 тыс. рублей (-49,0%) и -48 159,83 тыс. рублей (-48,9%) соответственно по годам; по расходам – на -54 619,85 тыс. рублей (-52,1%) и -54 507,97 тыс. рублей (-52,0%) соответственно по годам.

IV. Доходы бюджета

В представленном проекте решения доходы бюджета поселения на 2025 год планируются в объеме 51 262,05 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 16 188,14 тыс. рублей, неналоговые 2 560,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 32 513,91 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения на плановый период прогнозируются в следующих объемах:

- на 2026 год в сумме 50 168,15 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 16 601,11 тыс. рублей, неналоговые – 2 560,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 31 007,04 тыс. рублей;

- на 2027 год – 50 280,03 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 17 273,69 тыс. рублей, неналоговые – 2 560,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 30 446,34 тыс. рублей.

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

- «Налоговые и неналоговые доходы» - 36,6%, 38,2% и 39,4%, в том числе налоговые доходы 31,6%, 33,1%, 34,3% и неналоговые доходы – 5,0%, 5,1% и 5,1% соответственно по годам;

- «Безвозмездные поступления» - 63,4%, 61,8% и 60,6% соответственно по годам.

Исполнение доходной части бюджета поселения в 2025 году планируется обеспечить на 63,4% (-10,3% к уровню прошлого года) за счет доходов, формируемых безвозмездными поступлениями, чем по-прежнему будет обеспечена финансовая зависимость городского поселения.

В числе основных доходных источников налоговых и неналоговых доходов проектом решения на 2025 год определены: акцизы по подакцизным товарам (46,4%), налог на доходы физических лиц (32,8%) (далее по тексту – НДФЛ), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (11,2%), налоги на имущество (7,1%), что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет поселения не менее 97,5% 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.Кондинское от 27.10.2021г. №272 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское, а также

порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское» (с изм. от 12.04.2023г. №68, далее по тексту – постановление от 27.10.2021г. №272, перечень ГАД). Согласно перечню утверждено 3 главных администратора доходов бюджета поселения: Администрация городского поселения Кондинское (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. №272.

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. №272.

Кроме того, Постановление от 27.10.2021г. №272, с учетом изменений, не в полной мере соответствует нормам ст.20 БК РФ, приказов Минфина России от 01.06.2023г. №80н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)" и 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/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	5 553,00 36,8%	9 404,87 47,4%	6 156,00 38,0%	10,9	-34,5	6 297,60 37,9%	2,3	6 423,50 37,2%	2,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам)	8 295,80 55,1%	9 251,24 46,7%	8 707,04 53,8%	5,0	-5,9	8 976,31 54,1%	3,1	9 520,89 55,1%	6,1
Налоги на имущество	1 225,00 8,1%	1 178,00 5,9%	1 325,10 8,2%	8,2	12,5	1 327,20 8,0%	0,2	1 329,30 7,7%	0,2
ИТОГО	15 073,80	19 834,11	16 188,14	7,4	-18,4	16 601,11	2,6	17 273,69	4,1

Как видно из таблицы, предлагаемые назначения по налоговым доходам на 2025 год уменьшаются по сравнению с ожидаемыми показателями 2024 года на -3 645,97 рублей (-18,4%) за счёт снижения прогнозируемых поступлений по НДФЛ и акцизам по подакцизным товарам. К плановым показателям 2024 года рост прогнозируемых поступлений на 1 114,34 тыс. рублей (+7,4%). Общий объем налоговых доходов на 2026 и 2027 годы прогнозируется с ростом показателей каждого года к предыдущему: на +412,97 тыс. рублей 2026 года к 2025 году и +672,58 тыс. рублей 2027 года к 2026 году.

Наибольший удельный вес в структуре планируемых к мобилизации в бюджет поселения налоговых доходов (около 91,8%) по-прежнему составят: НДФЛ – 38,0% и акцизы по подакцизным товарам – 53,8% в общем объеме налоговых поступлений.

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

НДФЛ на 2025 год предусмотрен в объеме 6 156,00 тыс. рублей, на 2026 – 2027 годы в объемах 6 297,60 тыс. рублей и 6 423,50 тыс. рублей соответственно по годам, что ниже ожидаемых показателей 2024 года (2025г. к 2024г.) на -3 248,87 тыс. рублей (-34,5%) и выше уточненных показателей на +603,00 тыс. рублей (+10,9%). *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 8,6% (в методических рекомендациях – 7,0%).*

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ на 2025 год сформированы в объеме 8 707,04 тыс. рублей, на 2026 и 2027 годы 8 976,31 тыс. рублей и 9 520,89 тыс. рублей соответственно. Согласно постановлению администрации г.п.Кондинское от 27.10.2021г. №272 главным администратором является Федеральная налоговая служба.

Прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,0931%, 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 (0,0943%) на 0,0012%. В свою очередь, прогнозируемый объем поступлений акцизов на 2025 год в проекте бюджета предусмотрен выше уточненных показателей 2024 года на 411,24 тыс. рублей (+5,0%), с последующим ростом в плановом периоде. Прогнозируемые показатели на 2025 год ниже ожидаемых по 2024 году на -544,20 тыс. рублей (-5,9%).

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

Налоги на имущество сформированы на 2025 год в объеме 1 325,10 тыс. рублей, на 2026 – 2027 годы 1 327,20 тыс. рублей и 1 329,30 тыс. рублей соответственно по годам. Прогнозируемый объем по 2025 году выше показателей 2024 года: ожидаемых на +147,10 тыс. рублей (+12,5%) и уточненных на +100,10 тыс. рублей (+8,2%). 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 68,10 тыс. рублей, что на уровне ожидаемых показателей 2024 года (68,00 тыс. рублей) и ниже плановых показателей (75,00 тыс. рублей) на 6,90 тыс. рублей (-9,2%); на 2026 – 2027 годы – 68,20 тыс.

рублей и 68,30 тыс. рублей соответственно. 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: на 2025 год – 456,00 тыс. рублей, на 2026 год – 457,00 тыс. рублей, на 2027 год – 458,00 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 (310,00 тыс. рублей) на +146,00 тыс. рублей (+47,1%);

- земельного налога: на 2025 год – 801,00 тыс. рублей, на 2026 – 2027гг – 802,00 тыс. рублей и 803,00 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 ожидаемых показателей 2024 года (800,00 тыс. рублей) и ниже плановых показателей (840,00 тыс. рублей) на -39,00 тыс. рублей (-4,6%).

В соответствии 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 муниципального образования городского поселения Кондинское на 2025 – 2027 годы, в связи с применением налоговых льгот. В результате предоставления налоговых льгот прогнозируемый объем выпадающих доходов на 2025-2027 годы составляет: по земельному налогу (ст. 395 НК РФ, решение Совета депутатов г.п.Кондинское от 30.08.2018г. №269) – 780,00 тыс. рублей ежегодно; по налогу на имущество (ст. 407 НК РФ, решение Совета депутатов г.п.Кондинское от 14.11.2014г. №57) – 706,00 тыс. рублей по годам.

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

Неналоговые доходы на 2025 - 2027 годы сформированы в объеме 2 560,00 тыс. рублей соответственно по годам, что ниже уточненных показателей 2024 года на -130,94 тыс. рублей (-4,9%), ожидаемых показателей на -1 034,30 тыс. рублей (-28,8%).

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=4/2	6=4/3	7	8=7/4	9	10=9/7
Доходы от использования имущества	2 220,94 82,5%	2 876,00 80,0%	2 090,00 81,6%	-5,9	-27,3	2 090,00 81,6%	-	2 090,00 81,6%	-
Доходы от оказания платных услуг	450,00 16,7%	660,00 18,4%	450,00 17,6%	-	-31,8	450,00 17,6%	-	450,00 17,6%	-
Доходы от продажи активов	20,00 0,8%	58,30 1,6%	20,00 0,8%	-	-65,7	20,00 0,8%	-	20,00 0,8%	-
ИТОГО	2 690,94	3 594,30	2 560,00	-4,9	-28,8	2 560,00	-	2 560,00	-

² 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 (81,6%).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности проектом бюджета на 2025 - 2027 годы прогнозируются в сумме 2 090,00 тыс. рублей на каждый год, что ниже показателей 2024 года на -786,00 тыс. рублей (-27,30%) и уточненных показателей на -130,94 тыс. рублей (-5,9%), из них:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – 230,00 тыс. рублей на каждый год, что на уровне плановых показателей 2024 года (230,00 тыс. рублей) и ниже на -136,00 тыс. рублей (-37,2%) ожидаемых показателей (366,00 тыс. рублей, в т.ч. средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли 52,82 тыс. рублей);

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в управлении, составляют 100,00 тыс. рублей на каждый год, что на уровне показателей 2024 года (100,00 тыс. рублей);

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну, составляют 1 000,00 тыс. рублей на каждый год, что ниже плановых показателей 2024 года (1 090,94 тыс. рублей) на -90,94 тыс. рублей (-8,3%), ожидаемых показателей (1 650,00 тыс. рублей) на -650,00 тыс. рублей (-39,4%);

- прочие поступления от имущества (соц.найм) – 760,00 тыс. рублей на каждый год, что на уровне ожидаемых показателей 2024 года и ниже плановых показателей (800,00 тыс. рублей) на -5,0%.

Согласно постановлению администрации г.п.Кондинское от 27.10.2021г. №272 главными администраторами доходов являются Администрация Кондинского района, Администрация городского поселения Кондинское.

Доходы от продажи активов (в т.ч. земельных участков) на 2025 – 2027 годы предлагаются к утверждению в объеме 20,00 тыс. рублей на каждый год, что на уровне плановых показателей 2024 года и ниже ожидаемых показателей на -38,30 тыс. рублей (-65,7%). Главными администраторами доходов являются Администрация Кондинского района, Администрация городского поселения Кондинское.

Поступления по доходам от оказания платных услуг спрогнозированы на 2025 – 2027 годы в объеме 450,00 тыс. рублей на каждый год, что на уровне плановых показателей и ниже показателей ожидаемого исполнения на 2024 год на -210,00 тыс. рублей (-31,8%), снижение за счет доходов от компенсации затрат бюджетов городских поселений. Главным администратором доходов является Администрация городского поселения Кондинское.

Обращаем внимание, пояснительная записка к проекту бюджета не в полной мере информативна о подходах формирования налоговых и неналоговых доходов в разрезе подгрупп (отсутствует сравнение показателей текущего и очередного периодов и причины отклонений). Данное замечание указывалось в заключение КСП на проект бюджета поселения 2024 – 2026 годы и не принято во внимание.

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 32 513,91 тыс. рублей, с уменьшением к показателям 2024 года на -48 161,21 тыс. рублей (-59,7%). На 2026 – 2027 годы безвозмездные поступления составляют 31 007,04 тыс. рублей и

30 446,34 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, ожидаемая оценка) Сумма Доходов/ Удельный вес	Проект бюджета					
		2025 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году, %	2026 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году, %	2027 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году, %
1	2	3	4=3/2	5	6=5/3	7	8=7/5
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	26 765,80 33,2%	28 643,50 88,1%	7,0	28 723,30 92,6%	0,3	28 128,30 92,4%	-2,1
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.	53 048,46 65,7%	3 000,04 9,2%	-94,3	1 330,37 4,3%	-55,7	1 330,37 4,4%	-
Иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	4 723,32 5,9%	1 682,19 5,2%	-64,4	12,52 0,0%	-99,3	12,52 0,0%	-
Субвенции	860,86 1,1%	870,37 2,7%	1,1	953,37 3,1%	9,5	987,67 3,2%	3,6
ИТОГО	80 675,12	32 513,91	-59,7	31 007,04	-4,6	30 446,34	-1,8

Как видно из таблицы, размер *дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* предлагается к утверждению: на 2025 год в объеме 28 643,50 тыс. рублей, что выше показателей 2024 года на +1 877,70 тыс. рублей (+7,0%); на 2026 – 2027 годы в объемах 28 723,30 тыс. рублей и 28 128,30 тыс. рублей соответственно по годам, с последующим ростом показателей 2026 года по отношению к предшествующему периоду на 79,80 тыс. рублей (+0,3%) и снижением показателей 2027 года к 2026 году на -595,00 тыс. рублей (-2,1%).

Иные межбюджетные трансферты (далее по тексту – иные МБТ) из бюджета района предлагаются к утверждению на 2025 – 2027 годы в следующих объемах: 2025 год – 3 000,04 тыс. рублей; 2026 – 2027 годы – 1 330,37 тыс. рублей соответственно на каждый год. Прогнозируемый показатель на 2025 год ниже показателей 2024 года на -50 048,42 тыс. рублей (-94,3%). Значительное снижение в 2025 году иных МБТ в связи с меньшим доведением плановых назначений иных МБТ из бюджета района на сбалансированность бюджетов (для справки: в 2024 году – 4 723,32 тыс. рублей, в 2025 году – 1 682,19 тыс. рублей), отсутствием иных МБТ в сфере культуры (в 2024 году 1 555,27 тыс. рублей), в области ЖКХ (для справки: в 2024 году 28 635,78 тыс. рублей, в 2025 году – 18,78 тыс. рублей) и в сфере дорожного хозяйства (в 2024 году – 16 295,70 тыс. рублей (средства МБ)).

Субвенции из бюджета района предлагаются к утверждению на 2025 – 2027 годы в объемах 870,37 тыс. рублей, 953,37 тыс. рублей и 987,67 тыс. рублей соответственно по годам. Прогнозируемый показатель на очередной финансовый год выше ожидаемых показателей 2024 года на 9,51 тыс. рублей (+1,1%), с последующим ростом показателей в плановом периоде, и включает средства на гос. регистрацию актов гражданского состояния

49,97 тыс. рублей (средства АО) на каждый год и осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты 820,40 тыс. рублей, 903,40 тыс. рублей и 937,70 тыс. рублей соответственно по годам.

Согласно постановлению администрации г.п. Кондинское от 27.10.2021г. №272 главным администратором доходов в части безвозмездных поступлений является Администрация городского поселения Кондинское.

V. Расходы бюджета

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

Согласно утвержденным основным направлениям бюджетной политики поселения, для формирования расходов бюджета поселения на 2025-2027 годы в качестве базовых приняты расходы, утвержденные решением Совета депутатов городского поселения Кондинское от 27 декабря 2023 года №35 «О бюджете муниципального образования городское поселение Кондинское на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», без учета федеральных и окружных средств, единовременных расходных обязательств, и расходных обязательств, срок действия которых заканчивается 2024 годом.

Проектом решения расходы на 2025 год предлагается утвердить в объеме 51 262,05 тыс. рублей, на 2026 год в объеме 50 168,15 тыс. рублей и на 2027 год в объеме 50 280,03 тыс. рублей.

В 2025 году наибольший объем расходов планируется направить на общегосударственные вопросы (0100) – 26 087,73 тыс. рублей или 51,0% от общего объема расходов; на национальную экономику (0400) – 12 594,13 тыс. рублей (25,0%) и на культуру, кинематографию (0800) – 10 032,27 тыс. рублей или 20% от общего объема расходов. По отношению к данным первоначального бюджета 2024 года бюджетные ассигнования на 2025 год сокращены на 17 647,04 тыс. рублей.

На плановый период 2026-2027 годов приоритетное направление расходов сохраняется за разделами «Общегосударственные вопросы» – 41,8%/ 39,1%; «Национальная экономика» – 26%/ 22%. «Культура, кинематография» - 16%/ 17%. На 2026 год плановые бюджетные ассигнования сокращены на 1 093,90 тыс. рублей по отношению к данным 2025 года. Плановые назначения на 2027 год увеличиваются на 111,88 тыс. рублей по отношению к данным 2026 года.

Проектом бюджета предусмотрены расходы за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из вышестоящих бюджетов на 2025 год в объеме 3 870,41 тыс. рублей (из них 870,37 тыс. руб. субвенция бюджетам городских поселений на исполнение госполномочий), на 2026 год – 2 283,74 тыс. рублей (из них 953,37 тыс. руб. субвенция), на 2027 год- 2 318,04 тыс. рублей (из них 987,67 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 – 2026 годы по разделам функциональной классификации расходов бюджетов (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета)

(тыс. рублей)

Ра зд ел	Наименование	Первонач. Бюджет 2024г.	Уточненный объем плановых назначений 2024 / Удельный вес	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА					
				2025 год		2026 год		2027 год	
				Сумма/ Удельный вес	Рост/сни жение к предыду щему году	Сумма/ Удельный вес	Рост/с нижен ие к преды дущем у году	Сумма/ Удельный вес	Рост/сн ижение к предыд ущему году
1	2	3	4	5	6=5/4	7	8=7/5	9	10=9/7
01 00	Общегосударственные вопросы, в т.ч.:	25 394,96	27 045,52	26 087,73	0,96	27 045,17	1,04	28 464,56	1,05
		0,48	0,26	0,51		0,54		0,57	
	Условно- утвержденные расходы		-			1 197,11		2 398,10	
02 00	Национальная оборона	700,50	701,69	820,40	1,2	903,4	x	937,7	x
		0,0095	0,0067	0,0160		0,02		0,02	
03 00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	189,27	598,05	155,06	0,3	80,06	0,52	80,06	1,00
		0,01	0,01	0,00		0,00		0,00	
04 00	Национальная экономика	30 882,23	33 604,90	12 594,13	0,4	12 895,71	1,02	11 064,19	0,86
		0,22	0,32	0,25		0,26		0,22	
05 00	Жилищно- коммунальное хозяйство	817,47	30 335,19	465,01	0,0	280,76	0,60	280,76	1,00
		0,07	0,29	0,01		0,01		0,01	
07 00	Образование	663,76	675,23	771,45	1,1	663,76	0,86	663,76	1,00
		0,01	0,01	0,02		0,0132		0,0132	
08 00	Культура, кинематография	9 924,90	11 491,42	10 032,27	0,9	7 963,29	0,79	8 453,00	1,06
		0,19	0,11	0,20		0,16		0,17	
10 00	Социальная политика	336	336	336	1,0	336,00	1,00	336,00	1,00
		0,0044	0,0032	0,0066		0,0067		0,0067	
ИТОГО		68 909,09	104 788,00	51 262,05	0,49	50 168,15	0,98	50 280,03	1,00

При анализе данных проекта бюджета с данными первоначального бюджета на 2024 год и уточненных данных 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 бюджету 2024 года основной объем сокращения планируемых бюджетных ассигнований на 2025 год фиксируется по следующим подразделам:

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» плановые назначения сокращены на 67% или на 18 058,86 тыс. руб. Исполнение расходов проходит через муниципальную программу «Реконструкция, капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в городском поселении Кондинское»;

- 0401 «Общэкономические вопросы» на 24,7% или 418,53 тыс. рублей. Основной

объем расходов по данному подразделу направлен на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству граждан;

- 0503 «Благоустройство» на 49,4% или на 195,3 тыс. рублей. Основной объем расходов в 2025 году направлен на реализацию мероприятия "Санитарная очистка поселка" муниципальной программы "Благоустройство муниципального образования городского поселения Кондинское";

- 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» на 46,8% или на 188,09 тыс. рублей. Сокращение расходов приходится на финансовое обеспечение части полномочий по решению вопросов местного значения, переданных на уровень района, в соответствии с заключенными соглашениями.

Рост плановых назначений 2025 года по отношению к первоначальному бюджету 2024 года приходится на следующие разделы (подразделы):

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» +6,4% к первоначальным данным 2024 года или 591,58 тыс. рублей. Основной объем расходов по данному подразделу направлен на обеспечение выполнения функций муниципального казенного учреждения «Кондасервис»;

- 0408 «Транспорт» +6,4% к первоначальным данным 2024 года или 133,79 тыс. рублей. Рост расходов приходится на мероприятие "Выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по регулируемым тарифам в пгт. Кондинское";

- 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» плановые назначения 2025 года увеличены на +17,1% или 119,9 тыс. рублей. Источник финансирования расходов - субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов;

- 0707 «Молодежная политика» +16,2% к первоначальным данным 2024 года или 107,69 тыс. рублей. По данному подразделу проходят расходы только на выплаты персоналу казенных учреждений.

По отношению к уточненным данным бюджета 2024 года планируемый объем бюджетных ассигнований на 2025 год сокращен на 53 525,95 тыс. рублей. Уменьшение сложилось в основном за счет снижения на 29 870,18 тыс. рублей по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» и 21 010,77 тыс. рублей по разделу 0400 «Национальная экономика».

Анализ программно-целевых расходов

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

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ одновременно с проектом Решения о бюджете района представлены паспорта муниципальных программ. Перечень муниципальных программ утвержден постановлением администрации поселения от 28 декабря 2023г. №238. Представленные проекты паспортов муниципальных программ разработаны на основании постановления администрации городского поселения Кондинское от 25 ноября 2022 года № 185 «О порядке разработки и реализации муниципальных программ городского поселения Кондинское».

Представленный проект бюджета на 2025-2027 годы сформирован по программно-целевому методу. Проектом бюджета предусматривается реализация 6 муниципальных программ.

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2025 год составил 51 162,05 тыс. рублей или 99,8% от всех расходов, на 2026 год 48 871,04 тыс. рублей или 97,4%, на 2027 год 47 781,93 тыс. рублей или 95%.

Согласно предоставленным паспортам муниципальных программ программно-целевые расходы в проекте бюджета предусмотрены в 100% размере от объема финансового обеспечения, заложенного в муниципальных программах.

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

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

– Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городском поселении Кондинское» 55,2%/ 57,7%/ 61% соответственно по годам;

– Муниципальная программа "Реконструкция, капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в городском поселении Кондинское" 21,5%/ 23,2%/ 20,1% соответственно по годам;

– Муниципальная программа «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в городском поселении Кондинское» 19,6%/ 16,3%/ 17,7% соответственно по годам.

Проектом бюджета объем средств на реализацию муниципальных программ в 2025 году по отношению к первоначальным данным бюджета 2024 года сокращен на 17 647,04 тыс. рублей, по отношению к уточненным данным 2024 года сокращен на 53 525,95 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городском поселении Кондинское»

В проекте бюджета финансирование на 2025 год предусмотрено в сумме 28 245,31 тыс. рублей, на 2026г.- 28 180,95 тыс. рублей, на 2027г.- 29 129,68 тыс. рублей. По отношению к первоначальному бюджету 2024 года расходы по программе выросли на 577,71 тыс. рублей, к уточненным данным бюджета 2024 года расходы по муниципальной программе сократились на 31 993,48 тыс. рублей. Основной объем сокращения расходов приходится на направления, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет МБГ из вышестоящего бюджета (осуществление первичного воинского учета, государственная регистрация актов гражданского состояния).

Расходы программы распределены по трем основным мероприятиям. Большая часть расходов приходится на основное мероприятие «Организация деятельности органов местного самоуправления муниципального образования городского поселения Кондинское, муниципального казенного учреждения "Кондасервис"» 27 909,31 тыс. рублей, из них 54,5% на обеспечение деятельности администрации.

Муниципальная программа "Реконструкция, капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в городском поселении Кондинское"

В проекте бюджета расходы программы на 2025 год запланированы в объеме 10 987,43 тыс. рублей, на 2026г. - 11 344,51 тыс. рублей, на 2027г. - 9 589,19 тыс. рублей. Расходы в 2025 году по отношению к первоначальным данным бюджета 2024 года сокращены на 62% или 17 925,07 тыс. рублей. Значительная доля расходов 2024 года была направлена на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние 14 890,5 тыс. рублей.

Расходы программы распределены по трем основным мероприятиям. Основной объем расходов приходится на основное мероприятие "Содержание, реконструкция, капитальный ремонт и ремонт дорог и пешеходных зон" 64,5% или 7 095,14 тыс. рублей, что в 1,5 раза больше аналогичных расходов первоначального бюджета 2024 года и на 14,2% больше уточненных данных 2024 года. Расходы на уличное освещение в рамках основного мероприятия "Безопасность дорожного движения" в 2025 году увеличены на 8,3% по отношению к уточненным данным 2024 года.

Муниципальной программы «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в городском поселении Кондинское»

Расходы на реализацию муниципальной программы в 2025 году запланированы в размере 10 032,27 тыс. рублей, на 2026г. - 11 344,51 тыс. рублей (+1312,24 к 2025г.), на 2027г. - 9 589,19 тыс. рублей (-1755,32 тыс. руб. к 2026г.). По отношению к первоначальному бюджету 2024 года расходы 2025 года увеличены на 107,37 тыс. рублей, по отношению к уточненным данным 2024г. они сокращены на 1 666,37 тыс. рублей.

Расходы программы на 2025 год распределены по двум основным мероприятиям. Большая часть расходов программы приходится на основное мероприятие "Организация деятельности муниципального учреждения" 99,4% или 9 974,77 тыс. рублей. В рамках программы предусмотрены расходы на содержание муниципального казенного учреждения «Культурно-досуговое объединение «Созвездие Конды». По отношению к уточненным данным бюджета 2024 года расходы по данному основному мероприятию увеличены на 5% или на 475,93 тыс. рублей.

Сокращение расходов в 2025 году по отношению к уточненным данным 2024 года приходится на основное мероприятие "Организация свободного времени молодежи и развитие ее активности, гражданских принципов и патриотического сознания в молодежной сфере" (437,30 тыс. рублей в 2024г.) и на направление «Расходы, направленные на исполнение целевых показателей на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры» (1 534,97 тыс. рублей в 2024г.).

Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом в городском поселении Кондинское"

Согласно представленным проектировкам расходы по программе запланированы на 2025 год в объеме 1 592,25 тыс. рублей, на 2026 год 1 335,00 тыс. рублей, на 2027 год 562,77 тыс. рублей. Расходы программы направлены на мероприятия для эффективного распоряжения муниципальным имуществом, а именно на коммунальные услуги по муниципальному фонду недвижимого имущества. По отношению к уточненным данным бюджета 2024 года расходы 2025 года сокращены на 688,34 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что согласно пункту 17 проекта решения о бюджете оплата коммунальных услуг относится к социально значимым расходам и подлежит финансированию в первоочередном порядке.

Муниципальная программа "Благоустройство муниципального образования городского поселения Кондинское"

В проекте бюджета расходы по программе запланированы в объеме 199,70 тыс. рублей на 2025 год и на 2026-2027гг в объеме 17,20 тыс. рублей ежегодно. По отношению к данным первоначального бюджета 2024 года расходы 2025 года сокращены на 195,30 тыс. рублей, а по отношению к уточненным данным 2024г. расходы сокращены на 718,04 тыс. рублей.

Непрограммные расходы

В представленном проекте бюджета непrogramмные расходы в 2025 году составят 100,0 тыс. рублей, что составляет 0,2% от суммы расходов 2025 года. На плановый период 2026-2027 годов непrogramмные расходы запланированы в объеме на 2026г. - 1 297,11 тыс. рублей (2,6%), на 2027г. - 2 498,1 тыс. рублей (5,0%).

В проекте бюджета непrogramмные расходы планируются по направлениям:

- муниципальный резервный фонд на 2025-2027 годы запланирован в объеме 100,0 тыс. рублей ежегодно. Объем резервного фонда в соответствии с нормой ст. 81 БК РФ указан в пункте 7 проекта решения о бюджете;

- условно утвержденные расходы на первый и второй годы планового периода в объемах: на 2026 год – 1 197,11 тыс. рублей, на 2027 год – 2 398,1 тыс. рублей. Согласно пункту 3 статьи 184.1 БК РФ в составе расходов бюджета на плановый период учитываются условно утверждаемые расходы в размере 2,5% и 5,0% к общему объему расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Анализ планируемых ассигнований по группам кодов вида расходов (КВР)

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

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

По итогам анализа планируемых ассигнований в разрезе групп расходов установлено.

На 2025 год расходы по КВР 110 составляют 37,7% от общих расходов или 19 150,76 тыс. рублей, что на 4,4% или на 810,89 тыс. рублей больше по отношению к первоначальным данным 2024 года и на 3 069,88 тыс. рублей меньше к уточненным данным бюджета 2024г. Основной объем расходов по данному коду направлен на оплату труда подведомственных учреждений:

- МКУ КДО «Созвездие Конды» - 9 519,39 тыс. рублей или 49,7% от общих расходов по данному коду. По отношению к первоначальным данным бюджета 2024 года (9 212,18 тыс. рублей) расходы на оплату труда по отрасли «Культура» на 2025 год спланированы с ростом на 3,3%. По отношению к уточненным данным бюджета 2024г. (9 903,19 тыс. рублей) плановые ассигнования на оплату труда в 2025г. планируется принять ниже на 3,9%. *Следует отметить, что согласно утвержденным методическим рекомендациям в расчете фонда оплаты труда по категориям работников, поименованных в указах Президента Российской Федерации, учтено прогнозное значение показателя «среднемесячный доход от трудовой деятельности» на 2025 год – 105 567,0 рубля, с ростом на 7 %;*

- МКУ «Конда» 7 584,92 тыс. рублей или 39,6% от общих расходов по данному коду. По отношению к бюджету 2024 года расходы на оплату труда по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на 2025 год запланированы с ростом на 12% к первоначальным данным бюджета 2024 года (6 770,40 тыс. рублей) и на 4,1% к уточненным данным бюджета 2024г. (7 288,18 тыс. рублей).

По отрасли «Молодежная политика» (0707) расходы на оплату труда специалистов на 2025 год запланированы с ростом на 107,69 тыс. рублей или на 16,2% к данным первоначального (уточненного) бюджета 2024г.

Кроме того, по КВР 110 в 2025 году запланированы расходы, направленные на реализацию мероприятий на организацию временного трудоустройства граждан (КЦСР *****85060) в сумме 1 275,00 тыс. рублей (из них 420,00 тыс. рублей на временное трудоустройство несовершеннолетних граждан). Расходы в полном объеме запланированы за счет иных МБТ из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры. По отношению к уточненным данным бюджета 2024 года расходы на организацию временного трудоустройства граждан сокращены на 2 804,40 тыс. рублей.

Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов (КВР 120), в предоставленном проекте бюджета на 2025 год составляют 33,0% или 16 933,45 тыс. рублей. Планируемый объем средств бюджета по данному направлению выше на 0,81% или на 136,25 тыс. рублей по отношению к первоначальным данным бюджета 2024 года и на 2,6% или на 449,16 тыс. рублей ниже уточненных данных 2024г.

Основной объем расходов по КВР 120 приходится на подраздел 0104 "Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций" 13 814,12 тыс. рублей или 81,6% от общего объема расходов по КВР 120.

Основной объем сокращения приходится на прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме, в 2024 году согласно уточненным данным они составят 270,83 тыс. рублей.

По данному коду также запланированы расходы за счет МБТ, предоставленных на осуществление переданных полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния в сумме 49,97 тыс. рублей, на деятельность народных дружин 24,07 тыс. рублей и 820,40 тыс. рублей на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Расходы на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (КВР 240). В проекте бюджета на 2025 год финансирование предусмотрено в объеме 14 156,09 тыс. рублей, что на 18 435,35 тыс. рублей меньше данных первоначального бюджета 2024 года. По подгруппе проходят расходы по большому перечню направлений: на оплату коммунальных услуг, содержание имущества, продукты питания, медикаменты, ГСМ и т.п. Основная часть расходов по КВР 240 проходит по разделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)» 8 775,14 тыс. рублей или 62,0%.

Расходы по **КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты»** на 2025 - 2027 годы составляют 404,47 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 городского поселения Кондинское 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:

- по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» 214,26 тыс. рублей ежегодно;

- по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» 136,68 тыс. рублей ежегодно;

- по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» 22,23 тыс. рублей ежегодно.

Кроме того, по КВР 540 предусмотрены межбюджетные трансферты в сумме 31,29 тыс. рублей по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство», предоставляемые в бюджет Кондинского района для возмещения недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию электрической энергии предприятиям жилищно-коммунального и агропромышленного комплексов, субъектам малого и среднего предпринимательства, организациям бюджетной сферы.

Проектом решения расходы по КВР **312 «Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям»** на 2025-2027гг предусмотрены в размере 336,00 тыс. рублей ежегодно. Расходы предусмотрены по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение», в рамках основного мероприятия «Дополнительное пенсионное обеспечение отдельных категорий граждан» муниципальной программы «Развитие муниципальной службы в городском поселении Кондинское». В соответствии с абз. 6 п.3 ст. 184.1 БК РФ объем расходов на исполнение публичных нормативных обязательств указан в пункте 6 текстовой части проекта решения.

Пунктом 8 проекта решения о бюджете предусмотрено предоставление субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ (услуг) по 2 направлениям. В проекте бюджета средства на предоставление субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг (КВР 810) не предусмотрены.

Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов в разрезе 2025-2027 годов 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 1.5. пункта 1 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается Дорожный фонд муниципального образования городское поселение Кондинское утвердить в следующих объемах: на 2025 год в сумме 8 775,14 тыс. рублей, на 2026 год – 9 044,51 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 9 589,19 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 – 8 707,04 тыс. рублей, на 2026 год – 8 976,31 тыс. рублей, на 2027 год – 9 520,89 тыс. рублей;

- транспортный налог (4%, закон ХМАО №132-оз от 10.11.2008г.) на 2025 год – 68,10 тыс. рублей, на 2026 – 2027 годы – 68,20 тыс. рублей и 68,30 тыс. рублей соответственно по годам.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО городского поселения Кондинское от 27.05.2014г. №43 «О дорожном фонде муниципального образования городское поселение Кондинское» (с измен. от 25.07.2024г.).

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.

VI. Источники внутреннего финансирования дефицита

Подпунктом 1.3. пункта 1 проекта решения о бюджете на 2025 - 2027 годы предлагается утвердить дефицит/профицит в объеме 0,00 тыс. рублей (сбалансированный бюджет).

Согласно приложениям №11 и №12 к проекту решения о бюджете источниками финансирования дефицита бюджета поселения является разница между остатками средств на счетах по учету средств бюджета (увеличение/уменьшение) в 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 1.6. пункта 1 проекта решения о бюджете установлен верхний предел муниципального внутреннего долга поселения по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода в размере 0,00 рублей, в т.ч. верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0,00 рублей.

В соответствии со ст. 111 БК РФ подпунктом 1.7. пункта 1 проекта решения о бюджете установлен объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2025 – 2027 годы в размере 0,00 рублей на каждый год.

Постановлением администрации г.п.Кондинское от 27.10.2021г. №273 «О перечне главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское, порядке и сроках внесения изменений в перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское» (ст.160.2. БК РФ), предоставленным в пакете документов одновременно с проектом решения, утвержден главный администратор источников финансирования дефицита бюджета поселения - администрация г.п. Кондинское.

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1. Объем доходов бюджета поселения на 2025 год предлагается утвердить в сумме 51 262,05 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 16 188,14 тыс. рублей, неналоговые 2 560,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 32 513,91 тыс. рублей. На 2026 год в сумме 50 168,15 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 16 601,11 тыс. рублей, неналоговые – 2 560,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 31 007,04 тыс. рублей. На 2027 год –

50 280,03 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 17 273,69 тыс. рублей, неналоговые – 2 560,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 30 446,34 тыс. рублей.

2. Проектом решения расходы на 2025 год предлагается утвердить в объеме 51 262,05 тыс. рублей, на 2026 год в объеме 50 168,15 тыс. рублей и на 2027 год в объеме 50 280,03 тыс. рублей. По отношению к данным первоначального бюджета 2024 года бюджетные ассигнования на 2025 год сокращены на 17 647,04 тыс. рублей.

3. Представленный проект бюджета на 2025-2027 годы сформирован по программно-целевому методу. Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2025 год составил 51 162,05 тыс. рублей или 99,8% от всех расходов, на 2026 год 48 871,04 тыс. рублей или 97,4%, на 2027 год 47 781,93 тыс. рублей или 95%.

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

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 – по общему объему условно утверждаемых расходов, объему расходов на исполнение публичных нормативных обязательств.

6. Текст проекта решения о бюджете частично 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).

По итогам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетная палата **рекомендует:**

- **Администрации городского поселения Кондинское** проект решения Совета депутатов городского поселения Кондинское «О бюджете муниципального образования городское поселение Кондинское на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» откорректировать с учетом рекомендаций, указанных по тесту заключения;

- **Совету Депутатов городского поселения Кондинское** принять проект решения «О бюджете муниципального образования городское поселение Кондинское на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» к рассмотрению.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников

Приложение 1 к заключению
№170 от 15.12.2024г.

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

Наименование	ЦСР	Первонач. Бюджет 2024г.	Уточненный бюджет на 2024г.	План в МП	Проект бюджета на 2025 г.	Доля в общ. объеме средств 2025г. %	(+/-) 2025г. к первонач. бюджету 2024г	(+/-) 2025г. к уточненному бюджету 2024г	Проект бюджета на 2026 г.	Проект бюджета на 2027 г.
Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городском поселении Кондинское»	01.	27 667,60	60 238,79	28 245,31	28 245,31	55,21	577,71	-31 993,48	28 180,95	29 129,68
Муниципальная программа «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в городском поселении Кондинское»	02.	9 924,90	11 698,64	10 032,27	10 032,27	19,61	107,37	-1 666,37	7 963,29	8 453,00
Муниципальная программа "Реконструкция, капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в городском поселении Кондинское"	03.	28 912,50	29 113,37	10 987,43	10 987,43	21,48	-17 925,07	-18 125,94	11 344,51	9 589,19
Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом в городском поселении Кондинское"	04.	1 879,00	2 280,59	1 592,25	1 592,25	3,11	-286,75	-688,34	1 335,00	562,77
Муниципальная программа "Благоустройство муниципального образования городского поселения Кондинское"	05.	395,00	917,74	199,70	199,70	0,39	-195,30	-718,04	17,20	17,20
Муниципальная программа "Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма, правонарушений и обеспечение пожарной безопасности в городском поселении Кондинское"	06.	30,09	438,87	105,09	105,09	0,21	75,00	-333,78	30,09	30,09
Итого		68 809,09	104 688,00	51 162,05	51 162,05	100,00	-17 647,04	-53 525,95	48 871,04	47 781,93

Приложение 2 к заключению
№ 170 от 15.12.2024г.

Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов в разрезе 2025-2027 годы

Наименование	КВР	Первонач. бюджет на 2024г	Уточненный бюджет на 2024г	Проект бюджета на 2025г	Доля в общ. объеме средств 2024г %	(+/-) 2025г. к уточненному бюджету 2024г	2025г к первонач. 2024г	Проект бюджета на 2026 год	Проект бюджета на 2027 год
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	18 339,87	22 220,64	19 150,76	37,36	-3 069,88	810,89	17 272,16	18 462,07
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	16 797,20	17 382,61	16 933,45	33,03	-449,16	136,25	17 041,56	17 335,29
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	32 591,44	35 127,62	14 156,09	27,62	-20 971,53	-18 435,35	13 635,57	11 062,82
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	336,00	336,00	336,00	0,66	0,00	0,00	336,00	336,00
Иные межбюджетные трансферты	540	583,30	29 393,51	404,47	0,79	-28 989,04	-178,83	404,47	404,47
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	161,28	227,62	181,28	0,35	-46,34	20,00	181,28	181,28
Резервные средства	870	100,00	100,00	100,00	0,20	0,00	0,00	100,00	100,00
Условно утвержденные расходы	870		0,00		0,00	0,00	0,00	1 197,11	2 398,10
Итого		68 909,09	104 788,00	51 262,05	100,00	-53 525,95	-17 647,04	50 168,15	50 280,03