|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |

**Информация о результатах экспертизы**

**на проект решения Совета депутатов сельского поселения Луговской «О бюджете сельского поселения Луговской на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»**

1. **Общие положения**

Заключение контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района на проект решения Совета депутатов сельского поселения Луговской «О бюджете сельского поселения Луговской на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы» (далее – Проект решения, Решение о бюджете) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Об Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в сельском поселении Луговской, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Луговской от 26.12.2022 № 31 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положения о Контрольно-счетной палате Ханты-Мансийского района (далее – КСП ХМР), утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 22.12.2011 № 99.

На рассмотрение представительного органа сельского поселения (Совета депутатов) Проект решения внесен 15.11.2024.

В КСП ХМР Решение о бюджете представлено председателем Совета депутатов сельского поселения Луговской 15.11.2024.

Принцип прозрачности (открытости), предусмотренный статьей 36 Бюджетного кодекса РФ в части Проекта решения соблюден.

Проект решения размещен на официальном сайте 29.10.2024, публичные слушания проведены 14.11.2024, заключение по результатам публичных слушаний подготовлено 14.11.2024.

Документы и материалы в КСП ХМР предоставлены в соответствии с требованиями статьи 184.2. Бюджетного кодекса РФ, статьи 3 Положения о бюджетном процессе.

Проектом решения предусмотрены следующие приложения:

1. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета сельского поселения Луговской на 2025 год,

2. Распределение ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета сельского поселения Луговской на 2026 и 2027 годов,

3. Ведомственная структура расходов бюджета сельского поселения на очередной финансовый год по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета на 2025 год,

4. Ведомственная структура расходов бюджета сельского поселения на очередной финансовый год по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета на 2026 и 2027 годов,

5. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) группам (группам, подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета сельского поселения Луговской на 2025 год,

6. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) группам (группам, подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета сельского поселения Луговской на плановый период 2026 и 2027 годов,

7. Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета сельского поселения Луговской на 2025 год,

8. Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета сельского поселения Луговской на плановый период на 2026 и 2027 годов,

9. Источники финансирования дефицита бюджета сельского поселения Луговской на 2025 год,

10. Источники финансирования дефицита бюджета сельского поселения Луговской на период 2026-2027 годы,

11. Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2025 год,

12. Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на плановый период 2026-2027 годы,

13. Объем межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 2025 год,

14. Перечень главных распорядителей средств бюджета сельского поселения Луговской на 2025-2027 годы.

15. Справочно. Доходы бюджета сельского поселения Луговской на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

В соответствии со статьей 171 Бюджетного кодекса РФ составление Проекта решения произведено финансовым органом, в лице финансово-экономического отдела администрации сельского поселения Луговской.

В соответствии с частью 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ, с учетом Положения о бюджетном процессе бюджет поселения утверждается сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период).

Согласно статье 184.2. Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе одновременно с Проектом решения о бюджете поселения представлены основные направления бюджетной и налоговой политики сельского поселения Луговской на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы, которые утверждены распоряжением администрации сельского поселения Луговской от 25.10.2024 № 231-р «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики сельского поселения Луговской на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что согласно Порядку составления проекта решения о бюджете сельского поселения Луговской на очередной финансовый год и плановый период (распоряжение администрации от 23.04.2024 № 951-р) (далее - Порядок составления проекта решения о бюджете), администрация сельского поселения Луговской одобряет основные направления налоговой и бюджетной политики в срок до 01 октября текущего финансового года.

На рассмотрение предоставлены распоряжения администрации сельского поселения Луговской от 01.10.2024 «О прогнозе социально-экономического развития сельского поселения Луговской на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов, от 17.10.2024 № 215-р «Об итогах социально-экономического развития сельского поселения Луговской за 9 месяцев 2024 года и ожидаемых итогах за 2024 год».

В соответствии со статьей 184.1. Бюджетного кодекса РФ Проектом решения устанавливаются следующие основные характеристики бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов:

Таблица 1

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные характеристики** | **2024 год (оценка)** | **2025 год** | | | **2026 год** | | | **2027 год** | | |
| **тыс. рублей** | **к пред. году, тыс. рублей** | **% к пред. году** | **тыс. рублей** | **к пред. году, тыс. рублей** | **% к пред. году** | **тыс. рублей** | **к пред. году, тыс. рублей** | **% к пред. году** |
| Доходы | 93 663,3 | 78 364,2 | -15 299,1 | -16,3 | 73 199,5 | -5 164,7 | -6,6 | 77 068,4 | 3 868,9 | 5,3 |
| Расходы | 109 501,3 | 78 364,2 | -31 137,1 | -28,4 | 73 199,5 | -5 164,7 | -6,6 | 77 068,4 | 3 868,9 | 5,3 |
| Дефицит (профицит) | -15 838,0 | 0,0 |  |  | 0,0 |  |  | 0,0 |  |  |

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2025 году в сумме – 78 364,2 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки поступлений на 2024 год на 15 299,1 тыс. рублей или 16,3 %.

Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в 2025 году в сумме – 78 364,2 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки расходов в 2024 году на 31 137,1 тыс. рублей или 28,4 %.

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2026 году в сумме – 73 199,5 тыс. рублей, что ниже прогнозируемого объема доходов на 2025 год на 5 164,7 тыс. рублей или 6,6 %.

Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в 2026 году в сумме – 73 199,5 тыс. рублей, что ниже прогнозируемого объема расходов в 2025 году на 5 164,7 тыс. рублей или 6,6 %.

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2027 году в сумме – 77 068,4 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема доходов в 2026 году на 3 868,9 тыс. рублей или 5,3 %.

Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в 2027 году в сумме – 77 068,4 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема расходов в 2026 году на 3 868,9 тыс. рублей или 5,3 %.

Резервный фонд, предусмотренный статьей 10 Проекта решения, составляет на 2025 год – 100,0 тыс. рублей, на 2026 год – 100,0 тыс. рублей и на 2027 год – 100,0 тыс. рублей. Требование статьи 81 Бюджетного кодекса РФ соблюдено.

## Постановлением администрации сельского поселения Луговской от 09.12.2008 № 23 (далее - Положение от 09.12.2008 № 23) утверждено Положение о порядке расходования средств резервного фонда муниципального образования сельского поселения Луговской.

Проектом решения утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда сельского поселения Луговской на 2025 год в сумме 7 293,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 7 509,0 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 10 138,3 тыс. рублей. Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда сельского поселения Луговской утвержден решением Совета депутатов от 25.12.2018 № 96 «О муниципальном дорожном фонде сельского поселения Луговской».

Дефицит (профицит) бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов Проектом решения не предусмотрен. Таким образом, соблюден принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 Бюджетного кодекса РФ.

1. **Доходы бюджета сельского поселения Луговской**

**на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы**

Доходы бюджета поселения на 2025 год планируются в объеме 78 364,2 тыс. рублей, что меньше на 3 986,5 тыс. рублей или 4,8 %, чем в первоначально утвержденном бюджете 2024 года (82 350,7 тыс. рублей), в том числе: налоговые и неналоговые доходы планируются в объеме 14 984,9 тыс. рублей, что больше на 2 702,7 тыс. рублей или 22,0 %, чем в первоначальном бюджете 2024 года (12 282,2 тыс. рублей) (Приложение 1).

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета поселения (без учета безвозмездных поступлений) в 2024 году, налоговые и неналоговые доходы в 2025 году увеличатся на 1 267,9 тыс. рублей или 9,2 %.

В исполнение пункта 1 статьи 160.1. Бюджетного кодекса РФ, постановления Правительства Российской Федерации от 23 июня 2016 года № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» и в целях реализации полномочий главного администратора доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в части прогнозирования доходов сельского поселения Луговской принято постановление администрации сельского поселения от 04.05.2023 № 30 «Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов бюджета сельского поселения Луговской главным администратором которых является администрация сельского поселения Луговской».

Формирование доходной части бюджета не подтверждено расчетами по планируемым объёмам НДФЛ, земельного налога, транспортного налога и налога на имущество физических лиц, прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных). Пояснительная записка, также, не позволяет установить реалистичность планирования доходов бюджета в проекте решения, а также не позволяет сделать вывод о достоверности их планирования, что является нарушением принципа достоверности бюджета о реалистичности расчёта доходов, установленных статьей 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Общая сумма налоговых доходов прогнозируется на 2025 год в объеме 14 022,4 тыс. рублей, на 2026 и 2027 годы планируется 14 249,9 тыс. рублей и 16 444,2 тыс. рублей соответственно.

Таблица 2

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Структура налоговых доходов бюджета** | **Оценка ожидаемого исполнения доходов бюджета в 2024 году** | **2025 год** | **2025 год к оценке**  **2024 года** | | **2026 год** | **2027 год** |
| **абсолютные изменения (+;-)** | **в %** |
| **Налоговые доходы, в том числе:** | **12 872,8** | **14 022,4** | **1 149,6** | **8,9** | **14 249,9** | **16 444,2** |
| Налог на доходы физических лиц | 4 600,0 | 5 251,9 | 651,9 | 14,2 | 5 251,9 | 5 251,9 |
| Акцизы | 6 552,1 | 6 985,8 | 433,7 | 6,6 | 7 201,8 | 9 831,1 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 983,5 | 764,0 | -219,5 | -22,3 | 764,0 | 764,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 400,0 | 695,0 | 295,0 | 73,8 | 695,0 | 260,0 |
| Земельный налог | 190,0 | 190,0 | 0,0 | 0,0 | 190,0 | 190,0 |
| Транспортный налог | 117,2 | 117,2 | 0,0 | 0,0 | 117,2 | 117,2 |
| Государственная пошлина, сборы | 30,0 | 18,5 | -11,5 | -38,3 | 30,0 | 30,0 |

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета поселения в 2024 году, налоговые доходы бюджета сельского поселения Луговской на 2025 год увеличиваются на 1 149,6 тыс. рублей или 8,9 %.

Анализ структуры прогноза налоговых доходов на 2025 год показал, что по сравнению с 2024 годом, уменьшается доля налоговых поступлений по единому сельскохозяйственному налогу с 7,6 % до 5,6 % и налогу на имущество физических лиц с 3,1 % до 1,9 %.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Удельный вес, %** | | | | |
| **2024 год оценка** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** | **Отклонение**  **2025 года от 2024 года** |
| **Налоговые доходы,**  **в том числе:** | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | - |
| Налог на доходы физических лиц | 35,7 | 38,6 | 38,0 | 31,9 | 2,9 |
| Акцизы | 50,9 | 51,4 | 52,1 | 59,8 | 0,5 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 7,6 | 5,6 | 5,5 | 4,6 | -2,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 3,1 | 1,9 | 1,9 | 1,6 | -1,2 |
| Земельный налог | 1,5 | 1,4 | 1,4 | 1,2 | -0,1 |
| Транспортный налог | 0,9 | 0,9 | 0,8 | 0,7 | 0,0 |
| Госпошлина | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,0 |

Основной объем поступлений налоговых доходов в 2025 году сформирован за счет налога на доходы физических лиц и акцизов, удельный вес которых в составе налоговых доходов составляет 38,6 % и 51,4 % соответственно.

Общая сумма неналоговых доходов прогнозируется на 2025 год – 968,5, на 2026-2027 годов в сумме 1 432,7 тыс. рублей и 1 816,3 тыс. рублей соответственно.

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета поселения в 2024 году, предлагается объем неналоговых доходов сельского поселения Луговской в 2025 году увеличить на 118,3 тыс. рублей или на 14,0 %.

Таблица 4

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Структура неналоговых доходов бюджета** | **Оценка ожидаемого исполнения доходов бюджета**  **в 2024 году** | **2025 год** | **2025 год к оценке 2024 года** | | **2026 год** | **2027 год** |
| **абсолютные изменения**  **(+;-)** | **в %** |
| **Неналоговые доходы,**  **в том числе:** | 844,20 | 962,5 | 118,30 | 14,0 | 1 432,7 | 1 816,3 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 744,0 | 895,70 | 151,70 | 20,4 | 1 432,70 | 1 816,30 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 100,2 | 66,8 | -33,40 | -33,3 | 0,0 | 0,0 |

В структуре неналоговых доходов бюджета на 2025 год 93,1 % составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 6,9 %. На плановый период 2026 и 2027 годов по данным доходам аналогичная доля.

Расчет прогноза по данному источнику дохода произведен администратором данных платежей – администрацией сельского поселения Луговской.

Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Удельный вес, %** | | | | |
| **2024 год оценка** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** | **Отклонение 2025 года от 2024 года** |
| **Неналоговые доходы,**  **в том числе** | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | - |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 88,1 | 93,1 | 100,0 | 100,0 | 4,9 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 11,9 | 6,9 | 0,0 | 0,0 | -4,9 |

Безвозмездные поступления на 2025 год предусмотрены в сумме 63 379,3 тыс. рублей, что составляет 80,9 % общего объема доходов бюджета поселения, на 2026 год – 57 528,4 тыс. рублей или 78,6 %, на 2027 год – 58 384,4 тыс. рублей или 75,8 %.

В целях обеспечения сбалансированности бюджета сельского поселения Луговской Проектом решения предусмотрено получение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2025 год в сумме - 56 732,0 тыс. рублей, что на 1 562,4 тыс. рублей или 2,7 % меньше в сравнении с ожидаемым исполнением 2024 года; на 2026 год предусмотрено – 56 558,8 тыс. рублей, что на 173,2 тыс. рублей или 0,3 % меньше в сравнении с прогнозом 2025 года; на 2027 год предусмотрено – 57 380,5 тыс. рублей, что в сравнении с прогнозом 2026 года выше на 821,7 тыс. рублей или 1,5 %.

Таблица 6

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2024 год оценка** | **2025 год прогноз** | **2026 год прогноз** | **2027 год прогноз** | **Темпы роста (снижения), тыс. рублей / %** | | |
| **2025 год к**  **2024 году** | **2026 год к 2025 году** | **2027 год к 2026 году** |
| **Безвозмездные поступления,**  **в том числе:** | 79 946,3 | 63 379,3 | 57 528,4 | 58 384,4 | -16 567,0/-20,7 | -5 850,9/-9,2 | 856,0/1,5 |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 58 294,4 | 56 732,0 | 56 558,8 | 57 380,5 | -1 562,4/-2,7 | -173,2/-0,3 | 821,7/1,5 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 1 607,2 | 66,2 | 66,2 | 66,2 | -1 541,0/-95,9 | 0,0/0,0 | 0,0/0,0 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 755,9 | 820,4 | 903,4 | 937,7 | 64,5/8,5 | 83,0/10,1 | 34,3/3,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 19 288,8 | 5 760,7 | 0,0 | 0,0 | -13 528,1/-70,1 | -5 760,7/-100,0 | 0,0/0,0 |

Проектом решения предусмотрены субсидии на 2025 год – 66,2 тыс. рублей, что ниже оценки 2024 года на 1 541,0 тыс. рублей или 95,9 %; 2026 год и 2027 год – 66,2 тыс. рублей.

Проектом решения предусмотрены субвенции на 2025 год – 820,4 тыс. рублей, что больше в сравнении с ожидаемым исполнением 2024 года на 64,5 тыс. рублей или 8,5 %; 2026 год – 903,4 тыс. рублей, что выше прогноза 2025 года на 83,0 тыс. рублей или 10,1 %; на 2027 год предусмотрены в сумме 937,7 тыс. рублей, что больше прогноза 2026 года на 34,3 тыс. рублей или 3,8 %.

Поступление иных межбюджетные трансферты предусмотрено на 2025 год в размере 5 760,7 тыс. рублей, что на 13 528,1 тыс. рублей или 70,1 % меньше ожидаемых поступлений за 2024 год.

1. **Расходы бюджета сельского поселения Луговской**

**на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы**

Структура расходов бюджета сельского поселения Луговской на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов состоит из 8 разделов функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Расходы бюджета сельского поселения Луговской в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2025-2027 годы будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств, в соответствии с наделенными бюджетными полномочиями, администрация сельского поселения Луговской.

Бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов, что соответствует требованиям статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ.

В Проекте решения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрено финансовое обеспечение 1 муниципальной программы сельского поселения Луговской.

На рассмотрение предоставлен проект постановления администрации сельского поселения Луговской «О внесении изменений в постановление администрации сельского поселения Луговской от 26.12.2023 № 90 «Об утверждении муниципальной программы сельского поселения Луговской «Реализация полномочий органов местного самоуправления»».

Финансовое обеспечение по муниципальной программе «Реализация полномочий органов местного самоуправления на 2025-2027 годы» предусмотрено с общим объемом финансирования 218 512,5 тыс. рублей: на 2025 год – 73 928,0 тыс. рублей, на 2026 год – 71 369,5 тыс. рублей, на 2027 год – 73 215,0 тыс. рублей.

Таблица 7

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| Муниципальная программа «Реализация полномочий органов местного самоуправления», сроки реализации 2025-2027 годы | 73 928,0 | 71 369,5 | 73 215,0 |
| **Программные расходы** | 73 928,0 | 71 369,5 | 73 215,0 |
| **Непрограммные расходы,** | **4 436,2** | **1 830,0** | **3 853,4** |
| **ИТОГО расходы:** | **78 364,2** | **73 199,5** | **77 068,4** |
| **Доля программных расходов, %** | **94,3** | **97,5** | **95,0** |
| **Доля непрограммных расходов, %** | **5,7** | **2,5** | **5,0** |

Таким образом, в 2025 году объем средств на реализацию программ составит 94,3 % от общего объема расходов бюджета (непрограммные расходы – 4 436,2 тыс. рублей или 5,7 %); 2026 год – 97,5 % от общего объема расходов бюджета (непрограммные расходы – 1 830,0 тыс. рублей или 2,5 %);; 2027 год – 95,0 % от общего объема расходов бюджета (непрограммные расходы – 3 853,4 тыс. рублей или 5,0 %).

Порядок разработки и реализации муниципальных программ сельского поселения Луговской утвержден постановлением администрации сельского поселения Луговской от 13.03.2024 № 15.

Структура расходов бюджета сельского поселения Луговской на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы представлена в Таблице 8.

Таблица 8

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **2024 год оценка** | | **2025 год** | | **2026 год** | | **2027 год** | |
| **тыс. рублей** | **доля, %** | **тыс. рублей** | **доля, %** | **тыс. рублей** | **доля, %** | **тыс. рублей** | **доля, %** |
| Общегосударственные вопросы | 27 812,0 | 25,40 | 26 581,8 | 33,9 | 28 890,3 | 39,5 | 30 533,6 | 39,6 |
| Национальная оборона | 906,5 | 0,83 | 820,4 | 1,0 | 903,4 | 1,2 | 937,7 | 1,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 906,5 | 0,83 | 527,3 | 0,7 | 537,3 | 0,7 | 537,3 | 0,7 |
| Национальная экономика | 18 948,5 | 17,30 | 8 495,2 | 10,8 | 8 888,2 | 12,1 | 11 517,5 | 14,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 22 612,7 | 20,65 | 8 129,3 | 10,4 | 3 099,9 | 4,2 | 2 661,9 | 3,5 |
| Охрана окружающей среды | 1 486,2 | 1,357 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 204,0 | 0,19 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура и кинематография | 31 994,8 | 29,22 | 29 475,0 | 37,6 | 26 545,3 | 36,3 | 26 545,3 | 34,4 |
| Социальная политика | 2 527,5 | 2,31 | 2 762,2 | 3,5 | 2 762,2 | 3,8 | 2 762,2 | 3,6 |
| Физическая культура и спорт | 2 102,6 | 1,92 | 1 572,9 | 2,0 | 1 572,9 | 2,1 | 1 572,9 | 2,0 |
| **ИТОГО РАСХОДЫ** | 109 501,3 | 98,1 | 78 364,2 | 98,0 | 73 199,5 | 97,9 | 77 068,4 | 98,0 |

Планируемые расходы 2025 года (78 364,2 тыс. рублей) меньше ожидаемого исполнения по расходам 2024 года (109 501,3тыс. рублей) на 71,6 % или 31 137,1 тыс. рублей, относительно первоначального бюджета 2024 года (82 350,7 тыс. рублей) отмечается уменьшение на 3 986,5 тыс. рублей или 4,8 %.

В 2025 году значительный объем расходов приходится на разделы: «Культура и кинематография» – 29 475,0 тыс. рублей или 37,6 %, «Общегосударственные вопросы» – 26 581,8 тыс. рублей или 33,9 %.

Не превышает 1,0 % от общего объема расходов «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 527,3 тыс. рублей или 0,7 %.

Расходы на плановый период 2026-2027 годы сформированы в аналогичном процентном соотношении с 2025 годом (Таблица 8).

В соответствии со статьей 174.2. Бюджетного кодекса РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. На рассмотрение представлен Порядок планирования бюджетных ассигнований, предусмотренный статьей 174.2. Бюджетного кодекса РФ, утвержденный распоряжением администрации сельского поселения Луговской от 27.02.2018 № 8 «Об утверждении Порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения Луговской на очередной финансовый год и плановый период».

Данная методика планирования бюджетных ассигнований, носит формальный характер, в связи с чем, принцип достоверности и реалистичности планирования, предусмотренный статьей 37 Бюджетного кодекса РФ не соблюден. В пояснительной записке отсутствует информация о применяемых методах планирования бюджетных ассигнований.

В связи с отсутствием в пояснительной записке информации о примененных методах расчета расходных обязательств, установить правильность порядка формирования расходов сельского поселения Луговской на 2025 год, а также оценить обоснованность представленных сумм распределения бюджетных ассигнований по статьям расходов в рамках данной экспертизы не представилось возможным.

На рассмотрение предоставлено решение Совета депутатов сельского поселения Луговской от 14.12.2022 № 23 «Об утверждении Порядка и методики расчета объема предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджета сельского поселения Луговской в бюджет Ханты-Мансийского района».

Порядок определяет основания и условия предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджета сельского поселения Луговской в бюджет Ханты-Мансийского района, а также осуществления контроля над расходованием данных средств.

Иные межбюджетные трансферты предусматриваются в составе бюджета сельского поселения Луговской в целях передачи органам местного самоуправления Ханты-Мансийского района осуществления части полномочий по вопросам местного значения.

Расходы на содержание органов местного самоуправления сельского поселения Луговской на 2025 год сформированы в размере 26 581,8 тыс. рублей, что не превышает норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских и сельских поселений Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2025 год – 36 681,8 тыс. рублей, установленный распоряжением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 25.09.2024 № 472-рп «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2025 год».

Представленный к проекту решения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов расчет денежного содержания лиц, замещающих муниципальные должности (глава сельского поселения), лиц, замещающих должности муниципальной службы произведен с учетом постановления Правительства ХМАО – Югры от 23.08.2019 № 278-п «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» (далее – Постановление от 23.08.2019 № 278-п), а именно:

- фонд оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности (глава сельского поселения) на 2025 год сформирован – 2 465,1 тыс. рублей (с учетом страховых взносов), что не превышает расчетный норматив согласно Постановлению 23.08.2019 № 278-п – 2 475,8 тыс. рублей;

- фонд оплаты труда муниципальных служащих на 2025 год сформирован – 12 107,8 тыс. рублей, что не превышает расчетный норматив согласно Постановлению 23.08.2019 № 278-п – 13 561,8 тыс. рублей.

Проектом решения о бюджете в рамках разделов расходов «Культура, кинематография» и «Физическая культура и спорт» предусмотрено предоставление субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (далее – Субсидия) на 2025 год в размере 31 047,9 тыс. рублей, на 2026 – 28 118,2 тыс. рублей, на 2027 год – 28 118,2 тыс. рублей.

Дополнительно к рассмотрению Проекта бюджета предоставлено: распоряжение администрации сельского поселения Луговской от 31.10.2024 № 239-р «Об утверждении значений натуральных норм, необходимых для определения базовых нормативов затрат на выполнение муниципальных работ (услуг), базовых нормативов затрат на выполнение муниципальных работ (услуг) муниципального бюджетного учреждения культуры «Дружба» сельского поселения Луговской», которым определен базовый норматив на оказание муниципальных услуг.

Контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района, обращает внимание, что при формировании штатной численности работников учреждения культуры, необходимо руководствоваться нормативами штатной численности работников государственных и муниципальных учреждений культурно-досугового типа и библиотек, утвержденными Приказом от 01.09.2011 № 906, а так же учесть приказы Министерства культуры Российской Федерации от 30.12.2015 № 3453 «Об утверждении методических рекомендаций по формированию штатной численности работников государственных (муниципальных) культурно-досуговых учреждений и других организаций культурно-досугового типа с учетом отраслевой спецификации», от 30.12.2015 № 3448 «Об утверждении типовых отраслевых норм труда на работы, выполняемые в культурно-досуговых учреждениях и других организациях культурно-досугового типа», письмо Министерства культуры Российской Федерации от 14.07.2016 № 217-01-39-нм «О направлении рекомендаций по особенностям введения типовых отраслевых норм труда на работы, выполняемые в культурно-досуговых учреждениях и других организациях культурно-досугового типа».

**Выводы и предложения**

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения Совета депутатов сельского поселения Луговской «О бюджете сельского поселения Луговской на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», на основании вышеизложенного, Контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района предлагает:

1. Совету депутатов сельского поселения Луговской:

1.1. Проект решения «О бюджете сельского поселения Луговской на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» принять к рассмотрению с учетом рекомендаций.

2. Администрации сельского поселения Луговской, в том числе финансово-экономическому отделу:

2.1. Обеспечить соблюдение принципов бюджетной системы Российской Федерации, уделив особое внимание принципу эффективности использования бюджетных средств и достоверности бюджета.

2.2. Обеспечить соблюдение Порядка составления проекта решения о бюджете сельского поселения Луговской на очередной финансовый год и плановый период, в части утверждения (одобрения).

2.3. Обеспечить увязку показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Сельское поселение Луговской» с целевыми показателями муниципальной программы сельского поселения.

2.4. Постановление администрации Луговской от 09.12.2008 № 23 «Об утверждении Положения о порядке расходования средств резервного фонда администрации сельского поселения Луговской» привести в соответствие с Бюджетным кодексом Российской Федерации, предусмотрев (конкретизировав) иные мероприятия, в том числе механизм направления и использования бюджетных ассигнований на данные мероприятия.

2.5. Рассмотреть структуру и содержание Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в сельском поселении Луговской с учетом статьи 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, которой определено, что бюджетный процесс – регламентируемая законодательством Российской Федерации деятельность органов государственной власти, органов местного самоуправления и иных участников бюджетного процесса по составлению и рассмотрению проектов бюджетов, утверждению и исполнению бюджетов, контролю за их исполнением, осуществлению бюджетного учета, составлению, внешней проверке, рассмотрению и утверждению бюджетной отчетности и модельного правового акта «Положение о бюджетном процессе», размещенного на официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации minfin.gov.ru, в разделе «Документы».

2.6. С целью объективного раскрытия информации о параметрах проекта бюджета на очередной финансовый год и плановые периоды обеспечить отражение в пояснительной записке к Проекту решения о бюджете обоснования (расчеты) прогнозируемых поступлений, а также распределение бюджетных ассигнований с указанием применяемых методик. При необходимости внести корректировки в соответствующие методики.

2.7. Руководствоваться при планировании бюджетных ассигнований письмом Министерства финансов Российской Федерации от 30.09.2014 № 09-05-05/48843 «О Методических рекомендациях по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ».

2.8. При формировании бюджетных ассигнования применять Порядок планирования бюджетных ассигнований с учетом требований Бюджетного кодекса РФ.

2.9. Продолжить в дальнейшем использование муниципальных программ в качестве основы бюджетного планирования.

2.10. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в плановом периоде продолжить рассчитывать с учетом нормативных затрат на оказание ими муниципальных услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание государственного (муниципального) имущества в соответствии с пунктом 1. статьи 78.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации, при этом учесть статью 69.2. Бюджетного кодекса РФ.

2.11. При формировании штатной численности работников учреждения культуры, необходимо руководствоваться нормативами штатной численности работников государственных и муниципальных учреждений культурно-досугового типа и библиотек, утвержденными Приказом от 01.09.2011 № 906, а так же учесть приказы Министерства культуры Российской Федерации от 30.12.2015 № 3453 «Об утверждении методических рекомендаций по формированию штатной численности работников государственных (муниципальных) культурно-досуговых учреждений и других организаций культурно-досугового типа с учетом отраслевой спецификации», от 30.12.2015 № 3448 «Об утверждении типовых отраслевых норм труда на работы, выполняемые в культурно-досуговых учреждениях и других организациях культурно-досугового типа», письмо Министерства культуры Российской Федерации от 14.07.2016 № 217-01-39-нм «О направлении рекомендаций по особенностям введения типовых отраслевых норм труда на работы, выполняемые в культурно-досуговых учреждениях и других организациях культурно-досугового типа».

2.12. В срок до 01.02.2025 представить в адрес Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района информацию (материалы и (или) документы) по результатам рассмотрения предложений и принятым мерам, в части данного Проекта решения.