

Заключение №387
Контрольно-счетной палаты Кондинского района
на проект решения Совета депутатов городского поселения Луговой «О бюджете
муниципального образования городское поселение Луговой на 2022 год и на плановый
период 2023 и 2024 годов»

пгт. Междуреченский

23 ноября 2021 года

Заключение на проект решения Совета депутатов городского поселения Луговой «О бюджете муниципального образования городское поселение Луговой на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» подготовлено Контрольно-счетной палатой Кондинского района в соответствии с соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 29.12.2012г. № 3, требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Луговой, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Луговой от 16.06.2015г. №20 (с изменениями от 26.10.2021г.) (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе).

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

Проект решения Совета депутатов городского поселения Луговой «О бюджете муниципального образования городское поселение Луговой на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее по тексту - проект бюджета поселения, проект решения о бюджете) с документами и материалами, предоставляемыми одновременно с проектом решения о бюджете направлены в Контрольно-счетную палату с соблюдением сроков, установленных статьей 185 БК РФ и Положением о бюджетном процессе до 15 ноября 2021 года (п.4.2.1. 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 (2022 год) и на плановый период (2023 и 2024 годов), учтены положения п.4 ст.184.1 БК РФ об утверждении проекта решения путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода.

I. Анализ прогноза социально-экономического развития городского поселения
Луговой на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 года

Согласно пункту 2 статьи 172 БК РФ, прогноз социально-экономического развития является одним из основных основополагающих документов при составлении проекта бюджета. Администрацией городского поселения Луговой прогноз социально-экономического развития на 2022-2024 годы утвержден постановлением администрации городского поселения от 14.10.2021 г. №211.

В пояснительной записке Прогноза СЭР указано, что прогноз СЭР разрабатывается с целью формирования вероятностной оценки социально-экономического состояния МО пгт. Луговой и определения параметров социально-экономического развития в прогнозируемом

периоде в целях повышения эффективности управления социально-экономическими процессами в муниципальном образовании.

Прогноз социально-экономического развития на период 2022-2024 годов (далее по тексту - прогноз СЭР) разработан на вариантной основе в составе двух основных вариантов. В пояснительной записке к постановлению от 14.10.2021 №211 указано, что 1 вариант (инерционный) прогноза рекомендован за основу при формировании проекта бюджета.

Первый вариант 1 (инерционный) предполагает менее благоприятную санитарно-эпидемиологическую ситуацию, затяжное восстановление экономики поселения из-за последствий распространения новой коронавирусной инфекции. Сохранение неопределенности развития экономики в связи с эпидемиологической ситуацией и рисков новой волны эпидемии новой коронавирусной инфекции.

Динамика показателей социально-экономического развития на 2022–2024 годы, в сравнении с предыдущим плановым периодом 2021-2023 годов, представлена в таблице 1.

Таблица 1. Динамика социально-экономических показателей

Показатели	Сценарные условия к проекту бюджета на 2021–2023 годы			Сценарные условия к проекту бюджета на 2022–2024 годы			
	2021	2022	2023	2021год	2022	2023	2024
	год	год	год	(оценка)	год	год	год
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс. чел.	1,732	1,732	1,732	1,69	1,69	1,69	1,69
Среднесписочная численность работающих, тыс. чел.	0,427	0,427	0,427	0,3	0,3	0,3	0,3
Денежные доходы населения, млн.руб.	424,21	490,3	563,85	331,74	328,22	336,6	338,64
Объем платных услуг населению, млн.руб.	7,362	7,384	7,4	7,842	8,185	8,498	8,821
Производство промышленной продукции (пиломатериалов), тыс. м ³	0,149	0,144	0,148	0,2	0,150	0,144	0,148
Объем инвестиций в основной капитал, млн.руб.	0,118	0,123	0,128	0,89	0,59	0,8	0,7
Число малых предприятий, включая микропредприятия, един.	18	18	18	18	18	18	18
Численность безработных, официально зарегистрированных, тыс. чел.	0,033	0,033	0,033	0,003	0,033	0,033	0,033

Согласно статье 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода.

При изучении прогноза СЭР и документов совместно предоставленных (предварительные итоги СЭР за 9 мес., ожидаемые итоги СЭР) установлено несоответствие некоторых показателей прогноза ожидаемой оценке 2021 года, а именно «Объем отгруженных товаров собственного производства...раздел D: обрабатывающие производство», «Объем платных услуг населению», «Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования», «Расходы бюджета муниципального образования».

Объем инвестиций в основной капитал по оценке 2021 года составит 0,89 млн. рублей. На 2023-2024 годы объем инвестиций прогнозируется со значительным ростом по

отношению к данным прогноза СЭР 2021-2023 годов. Источники и сфера инвестиций в прогнозе СЭР не указаны, в пояснительной записке данный раздел отсутствует.

Согласно данным Прогноза СЭР бюджет муниципального образования на 2022-2024 годы спрогнозирован бездефицитным.

Показатели в прогнозе СЭР на 2022-2024 годы в целом откорректированы с учетом фактически достигнутых показателей и установленной на плановый период инфляцией на окружном уровне (104%).

Пояснительная записка к прогнозу не совсем соответствует требованиям ст. 173 БК РФ *(В пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений)*.

В прогнозе СЭР отсутствуют целевые показатели по реализации муниципальных программ. Таким образом, представленные материалы Прогноза не отражают его взаимосвязь с документами стратегического планирования, разрабатываемыми и реализуемыми в рамках бюджетного планирования.

В соответствии с п. 4 ст. 11 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» прогноз социально-экономического развития на среднесрочный период относится к документам стратегического планирования. В связи с этим, Прогноз должен не только с 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. Основные характеристики проекта бюджета поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов

В соответствие со статьей 184.2 БК РФ, п.4.2. (4.2.2.1.) п.4 Положения о бюджетном процессе в составе материалов к проекту решения представлены утвержденные постановлением администрации городского поселения Луговой от 24.09.2021г. №200 основные направления бюджетной и налоговой политики городского поселения Луговой на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (далее по тексту – основные направления).

Основными целями налоговой политики городского поселения Луговой в 2022 – 2024 годах, как и в предыдущем периоде, являются: обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета поселения в среднесрочной перспективе с учетом текущей экономической ситуации, сохранение и развитие доходных источников бюджета в условиях складывающейся экономической ситуации с учетом реальной оценки доходного потенциала, поддержка предпринимательской и инвестиционной активности, а также увеличение налогового потенциала бюджета поселения, для выполнения которых потребуются:

- оптимизация состава налоговых льгот с учетом оценки их бюджетной, экономической и социальной эффективности;
- качественное бюджетное планирование исходя из реальных возможностей доходного потенциала;
- совершенствование НПА с учетом изменений в законодательстве;
- повышение открытости и прозрачности бюджета и бюджетного процесса поселения;
- повышение собираемости налогов и снижение недоимки (в т.ч. активизация работы комиссии по мобилизации доходов, выявление и постановка на налоговый учет объектов налогообложения).

Бюджетная политика поселения в 2022 – 2024 годах, по-прежнему, направлена на:

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

Еще одним базовым документом, на котором основывается составление проекта бюджета, является бюджетный прогноз на долгосрочный период (пункт 2 статьи 172 БК РФ). Согласно пункту 3 статьи 170.1 БК РФ бюджетный прогноз муниципального образования на долгосрочный период разрабатывается каждые три года на шесть и более лет на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования на соответствующий период. Бюджетный прогноз МО г.п. Луговой разработан на следующую долгосрочную перспективу – до 2025 года и утвержден постановлением администрации г.п.Луговой от 17 февраля 2020 года №18 «О бюджетном прогнозе муниципального образования городское поселение Луговой на долгосрочный период до 2025 года». Пунктом 3 статьи 170.1 БК РФ предусмотрено, что бюджетный прогноз может быть изменен с учетом изменения прогноза социально-экономического развития муниципального образования на соответствующий период и принятого решения о соответствующем бюджете без продления периода его действия. Аналогичная норма заложена и в пункте 2 Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза МО г.п.Луговой на долгосрочный период, утвержденного постановлением администрации г.п.Луговой от 13.11.2019г. №268.

В соответствии с пунктом 5 статьи 170.1 БК РФ, пунктом 4 Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза МО г.п.Луговой на долгосрочный период бюджетный прогноз (проект бюджетного прогноза, проект изменений бюджетного прогноза) направляется в Совет депутатов городского поселения Луговой одновременно с проектом решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период. С проектом решения о бюджете на 2022 – 2024 годы в Совет депутатов городского поселения Луговой представлен Бюджетный прогноз до 2025 года с пометкой «Внесение изменений в бюджетный прогноз МО г.п.Луговой на долгосрочный период», согласно которому таблицы изложены в новой редакции.

Период действия Бюджетного прогноза МО г.п.Луговой остался неизменным – до 2025 года. Учитывая положения статьи 170.1 и пункта 2 статьи 172 БК РФ, представленный документ является по своей сути проектом изменений бюджетного прогноза МО г.п.Луговой. Соответственно, документ должен иметь наименование «Проект изменений Бюджетного прогноза МО г.п.Луговой до 2025 года».

Согласно статье 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. Методические рекомендации планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования городское поселение Луговой на 2022 год и на плановый

период 2023 и 2024 годов утверждены постановлением администрации городского поселения Луговой от 24 сентября 2021 года №199 (далее по тексту – Методические рекомендации).

Основные показатели бюджета поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов представлены в таблице №2:

(рублей)

Наименование показателя	Первоначальный бюджет на 2021 год (реш.от 16.12.20г. №169)	Уточненный план, реш.СД от 28.09.2021 № 218	Ожидаемое исполнение за 2021 год	Проект 2022 год	Проект 2023 год	Проект 2024 год
Доходы, из них:	29 961 207,67	38 457 596,28	38 558 012,23	27 845 418,49	25 522 170,75	25 009 712,25
налоговые и неналоговые	7 400 547,16	7 872 818,87	7 973 234,82	7 814 270,00	7 972 950,00	7 974 650,00
Безвозмездные поступления, в том числе:	22 560 660,51	30 584 777,41	30 584 777,41	20 031 148,49	17 549 220,75	17 035 062,25
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	22 560 660,51	30 584 777,41	30 584 777,41	20 031 148,49	17 549 220,75	17 035 062,25
Расходы	29 961 207,67	39 216 787,76	38 611 007,31	27 845 418,49	25 522 170,75	25 009 712,25
Дефицит (-)/ Профицит (+)	0,00	-759 191,48	-52 995,08	0,00	0,00	0,00

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

Согласно проекту решения о бюджете доходы бюджета поселения на 2022 год предусмотрены в объеме 27 845 418,49 рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2021 год общее снижение на -10 712 593,74 рублей или -27,8%, в том числе по безвозмездным поступлениям на -10 553 628,92 рублей, по налоговым и неналоговым поступлениям на -158 964,82 рублей или на -2,0%. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 27 845 418,49 рублей, соответственно бюджет поселения на 2022 год планируется сбалансированным (дефицит/профицит в размере 0,00 тыс. рублей).

По отношению к прогнозируемым назначениям 2022 года общий объем доходов на 2023 год уменьшается на 8,3% или на -2 323 247,74 рублей и составит 25 522 170,75 рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений на -2 481 927,74 рублей (-12,4%), за счет налоговых и неналоговых доходов увеличение на 158 680,00 рублей (+2,0%).

На 2024 год доходы бюджета поселения планируются в размере 25 009 712,25 рублей, что ниже планируемых показателей 2023 года на -512 458,50 рублей (-2,0%), в том числе за счет безвозмездных поступлений -514 158,50 рублей (-2,9%), за счет налоговых и неналоговых доходов +1 700,00 рублей.

На 2023 год расходы бюджета поселения запланированы в объеме 25 522 170,75 рублей, на 2024 год – 25 009 712,25 рублей. Соответственно, бюджет поселения на 2023 - 2024 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 2021 год следующая: доходы – 38 558 012,23 рублей, расходы – 38 611 007,31 рублей, дефицит – 52 995,08 рублей.

Показатели бюджета на очередной финансовый год и на плановый период по отношению к ожидаемому исполнению 2021 года спрогнозированы с ежегодным снижением:

- доходы: в 2022 году на 27,8%, в 2023 году на 33,8%, в 2024 году на 35,1%;
- расходы: в 2022 году на 27,9%, в 2023 году на 33,9%, в 2024 году на 35,2%.

В сравнении плановых показателей текущего года и показателей в проекте бюджета на 2022 - 2024 годы также предусмотрено снижение объемов по доходам бюджета на -10 612

177,79 рублей, -12 935 425,53 рублей и -13 447 884,03 рублей соответственно по годам, по расходам – на -11 371 369,27 рублей, -13 694 617,01 рублей и -14 207 075,51 рублей соответственно по годам.

III. Доходы бюджета

В представленном проекте решения доходы бюджета поселения на 2022 год планируются в объеме 27 845 418,49 рублей, в т.ч. налоговые доходы – 6 753 470,00 рублей, неналоговые 1 060 800,00 рублей, безвозмездные поступления – 20 031 148,49 рублей.

Доходы бюджета поселения на плановый период прогнозируются в следующих объемах:

- на 2023 год в сумме 25 522 170,75 рублей, из них: налоговые доходы – 6 928 750,00 рублей, неналоговые – 1 044 200,00 рублей, безвозмездные поступления – 17 549 220,75 рублей;

- на 2024 год – 25 009 712,25 рублей, в т.ч. налоговые доходы – 6 928 750,00 рублей, неналоговые – 1 045 900,00 рублей, безвозмездные поступления – 17 035 062,25 рублей.

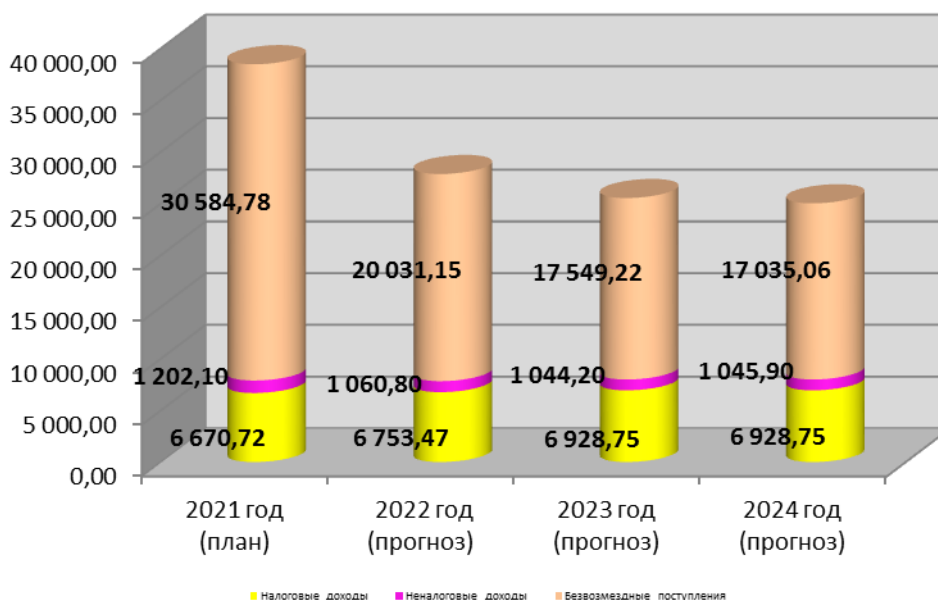
В общем объеме доходов удельный вес поступлений в 2022 - 2024 годах по группам составляет:

- «Налоговые и неналоговые доходы» - 28,1%, 31,2% и 31,9%, в том числе налоговые доходы 24,3%, 27,1%, 27,7% и неналоговые доходы – 3,8%, 4,1% и 4,2% соответственно по годам;

- «Безвозмездные поступления» - 71,9%, 68,8% и 68,1% соответственно по годам.

Структура доходной части бюджета поселения на 2021 - 2024 годы

(тыс. рублей)



Из диаграммы следует, что объем доходов на 2022 год уменьшается по сравнению с показателями уточненного плана 2021 года (решение СД от 28.09.2021г. №218) на -10 612 177,79 рублей или на 27,6%, из них: объем налоговых доходов бюджета поселения увеличивается на 82 748,85 рублей (1,2%); неналоговых доходов уменьшается на 11,8% или на 141 297,72 рублей, уменьшение безвозмездных поступлений на -10 553 628,92 рублей или на 34,5%. В плановом периоде 2023 и 2024 годов в сравнении с 2021 и 2022 годами соответственно предусмотрен рост налоговых доходов. Неналоговые доходы и безвозмездные поступления сформированы с уменьшением к уровню показателей 2021 и 2022 годов.

Исполнение доходной части бюджета поселения в 2022 году планируется обеспечить на 71,9% за счет доходов, формируемых безвозмездными поступлениями, исчисленными в сумме 20 031,15 тыс. рублей, чем по-прежнему будет обеспечена финансовая зависимость городского поселения.

Доля налоговых и неналоговых доходов в доходной части бюджета в 2022 году составит 28,1%. К числу основных доходных источников налоговых и неналоговых доходов проектом решения на 2022 год определены: акцизы по подакцизным товарам (41,89%), налог на доходы физических лиц (31,49%), налог на имущество (12,30%), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (12,00%), что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет поселения не менее 97,68% налоговых и неналоговых доходов, соответственно риски неисполнения доходов бюджета могут быть минимизированы в ходе реализации мероприятий по повышению собираемости доходов бюджета.

В соответствие со статьей 160.1. БК РФ в пакете документов, предоставленных одновременно с проектом решения, представлено постановление администрации г.п.Луговой от 27.10.2021г. №220 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов бюджета муниципального образования городское поселение Луговой, порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования городское поселение Луговой».

Налоговые доходы занимают второе место в общем объеме доходов бюджета поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов и предусматриваются в объемах, представленных в таблице №3.

Таблица 3. Динамика налоговых доходов, проектируемых на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (в сравнении с показателями ожидаемой оценки исполнения за 2021 год)

(рублей)

Показатели	2021 год (уточненный план) Сумма дохода/удельный вес	2021 год (оценка) Сумма дохода/удельный вес	Проект бюджета						
			2022 год		2023 год		2024 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	2 461 000,00 36,9%	2 461 000,00 36,2%	2 461 000,00 36,4%	0,0	0,0	2 461 000,00 35,5%	0,0	2 461 000,00 35,5%	0,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (диз.топливо))	3 070 560,00 46,0%	3 070 560,00 45,2%	3 273 470,00 48,5%	6,6	6,6	3 447 750,00 49,8%	5,3	3 447 750,00 49,8%	0,0
Налоги на совокупный доход	169 561,15 2,6%	170 594,14 2,5%	33 000,00 0,5%	-80,5	-80,7	33 000,00 0,5%	0,0	33 000,00 0,5%	0,0
Налоги на имущество	949 600,00 14,2%	1 076 218,73 15,8%	961 000,00 14,2%	1,2	-10,7	962 000,00 13,9%	0,1	962 000,00 13,9%	0,0
Государственная пошлина	20 000,00 0,3%	20 000,00 0,3%	25 000,00 0,4%	25,0	25,0	25 000,00 0,3%	0,0	25 000,00 0,3%	0,0
ИТОГО	6 670 721,15	6 798 372,87	6 753 470,00	1,2	-0,7	6 928 750,00	2,6	6 928 750,00	0,0

Предлагаемые назначения по налоговым доходам на 2022 год уменьшаются по сравнению с показателями ожидаемой оценки исполнения за 2021 год на 44 902,87 рублей (-0,7%) за счёт уменьшения прогнозируемых поступлений по налогам на совокупный доход и налогам на имущество.

Наибольший удельный вес в структуре планируемых к мобилизации в бюджет поселения налоговых доходов (около 84,9%), по-прежнему, составят: налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) – 36,44% в общем объеме поступлений и акцизы по подакцизным товарам – 48,47%.

Проектом бюджета на 2022 - 2024 годы предусматриваются следующие назначения по налоговым доходам:

НДФЛ на 2022 – 2024 годы в объеме 2 461 000,00 рублей соответственно на каждый год, что на уровне показателей 2021 года. Главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба. Вместе с тем, в пояснительной записке к проекту решения указан рост заработной платы на 4% с 01.10.2022г.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ сформированы на 2022 год - 3 273 470,00 рублей, что выше утвержденных и ожидаемых показателей 2021 года на 202 910,00 рублей. На 2023 - 2024 годы в сумме 3 447 750,00 рублей на каждый год. Главный администратор – Федеральное казначейство.

Налоги на совокупный доход предусмотрен в объеме на 2022 – 2024 годы – 33 000,00 рублей на каждый год соответственно. Предусмотренные поступления ниже плановых и показателей ожидаемого исполнения 2021 года на 136 561,15 рублей (-80,5%) и 137 594,14 рублей (-80,7%) соответственно. Главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.

Прогноз поступлений доходов от уплаты налога на совокупный доход на 2022 – 2024 годы сформирован из доходов от уплаты единого сельскохозяйственного налога (глава 26.1 НК РФ) и спрогнозирован ниже плановых показателей 2021 года на -42 000,00 рублей (-56,0%) и незначительно выше ожидаемых показателей 2021 года +261,00 рублей.

Налоги на имущество сформированы на 2022 год в объеме 961 000,00 рублей, на 2023 – 2024 годы в сумме 962 000,00 рублей на каждый год соответственно. Прогнозируемый объем на 2022 год выше плановых назначений 2021 года на 11 400,00 рублей (+1,2%) и ниже ожидаемого исполнения 2021 года на 115 218,73 рублей (-10,7%). Главным администратором доходов по данному налогу является - Федеральная налоговая служба.

Налоги на имущество на 2022 – 2024 годы сформированы из:

- поступлений доходов от уплаты транспортного налога – 41 000,00 рублей на каждый год, что на уровне плановых и ожидаемых показателей 2021 года (41 000,00 рублей). Прогноз поступлений доходов от уплаты транспортного налога основан на нормах главы 28 НК РФ, статьи 3 Закона №132-оз от 10.11.2008г. (4% - в бюджеты городских и сельских поселений);

- налога на имущество – на 2022 год – 230 000,00 рублей, на 2023 – 2024 годы – 231 000,00 рублей на каждый год. Прогноз поступлений налога на имущество физических лиц основан на нормах главы 32 НК РФ и сформирован с незначительным ростом к плановым и показателям ожидаемого поступления за 2021 год на 4 400,00 рублей (+2,0%);

- земельного налога – 690 000,00 рублей на каждый год. Прогноз поступлений доходов от уплаты земельного налога основан на нормах главы 31 НК РФ и сформирован ниже показателей ожидаемой оценки 2021 года на 119 618,73 рублей (-14,8%), с незначительным ростом к плановым показателям 2021 года на 7 000,00 рублей (+1,0%).

Одновременно с проектом решения о бюджете представлен прогноз выпадающих доходов из бюджета поселения в связи с применением налоговых льгот. В результате предоставления налоговых льгот прогнозируемый объем потерь на 2022-2024 годы

составляет: по земельному налогу (ст. 395 НК РФ, решение Совета депутатов г.п.Луговой от 23.07.2018г. №48) – 3 454,00 тыс. рублей ежегодно; по налогу на имущество (ст. 407 НК РФ, решение Совета депутатов г.п.Луговой от 18.11.2014г. №42) – 87,00 тыс. рублей по годам.

Государственная пошлина предусмотрена на 2022-2024 годы в объеме 25 000,00 рублей соответственно на каждый год, что выше плановых показателей и показателей ожидаемого исполнения 2021 года на 5 000,00 рублей (+25,0%).

Неналоговые доходы занимают третье место в структуре доходной части бюджета поселения на 2022 – 2024 годы.

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

Показатели	2021 год (уточненный план) Сумма дохода/уде льный вес	2021 год (оценка) Сумма дохода/уде льный вес	Проект бюджета						
			2022 год		2023 год		2024 год		
			Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/сниже ние предыдуще му году, %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/сни жение предыду щему году, %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/сни жение предыду щему году, %	
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	7	8=7/4	9	10=9/7
Доходы от использования имущества	946 514,00 78,8%	936 553,08 79,7%	937 600,00 88,4%	-0,9	0,1	919 300,00 88,1%	-2,0	919 300,00 87,9%	0,0
Доходы от оказания платных услуг	207 049,06 17,2%	207 049,06 17,6%	83 200,00 7,8%	-59,8	-59,8	84 900,00 8,1%	2,0	86 600,00 8,3%	2,0
Доходы от продажи активов	48 534,66 4,0%	31 259,81 2,7%	40 000,00 3,8%	-17,6	28,0	40 000,00 3,8%	0,0	40 000,00 3,8%	0,0
ИТОГО	1 202 097,72	1 174 861,95	1 060 800,00	-11,8	-9,7	1 044 200,00	-1,6	1 045 900,00	0,2

Как и в предыдущем периоде, основную долю в объеме неналоговых доходов бюджета по-прежнему составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности и доходы от оказания платных услуг.

По подгруппе «*Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*» проектом бюджета на 2022 год прогнозируются поступления в сумме 937 600,00 рублей, с уменьшением к утвержденным на 2021 год назначениям на 8 914,00 рублей (-0,9%) и незначительным ростом к ожидаемому исполнению за 2021 год на 1 046,92 рублей (+0,1%). На 2023 – 2024 годы поступления предусмотрены ниже показателей 2022 года на 18 300,00 рублей (-2,0%) и составляют 919 300,00 рублей на каждый год. Главными администраторами доходов являются Администрация Кондинского района, Администрация городского поселения Луговой.

Поступления по доходам от оказания платных услуг спрогнозированы на 2022 год в объеме 83 200,00 рублей, что ниже утвержденных назначений и показателей ожидаемого исполнения на 2021 год на 123 849,06 рублей (-59,8%). На 2023 – 2024 годы – 84 900,00 рублей и 86 600,00 рублей соответственно, с незначительным ростом к показателям 2022 года. Главным администратором доходов является Администрация городского поселения Луговой.

Доходы от продажи активов (в т.ч. земельных участков) на 2022 – 2024 годы предлагаются к утверждению в объеме 40 000,00 рублей на каждый год, что ниже утвержденных показателей на 2021 год на 8 534,66 рублей (-17,6%) и выше показателей ожидаемого исполнения на 2021 год на 8 740,19 рублей (+28,0%). Главными

администраторами доходов являются Администрация Кондинского района, Администрация городского поселения Луговой.

Безвозмездные поступления в общем объеме доходов бюджета поселения на 2022 – 2024 годы, по-прежнему, занимают первое место в структуре доходов бюджета поселения.

Динамика безвозмездных поступлений на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, предусмотренных проектом решения о бюджете, в сравнении с показателями 2021 года представлена в таблице №5:

Наименование показателей	2021 год (уточненный план) Сумма Доходов/ Удельный вес	2021 год (оценка) Сумма Доходов/ Удельный вес	Проект бюджета							
			2022 год		Рост/снижение к предыдущему году, %	2023 год		Рост/снижение к предыдущему году, %	2024 год	
			Сумма дохода/удельный вес			Сумма дохода/удельный вес			Сумма дохода/удельный вес	
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	7	8=7/4	9	10=9/7	
Дотации, в т.ч.:	18 083 200,00 59,1%	18 083 200,00 59,1%	16 743 545,00 83,6%	-7,4	-7,4	16 798 034,00 95,7%	0,3	16 544 291,00 97,1%	-1,5	
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	18 083 200,00 59,1%	18 083 200,00 59,1%	16 743 545,00 83,6%	-7,4	-7,4	16 798 034,00 95,7%	0,3	16 544 291,00 97,1%	-1,5	
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.	12 169 698,58 39,8%	12 169 698,58 39,8%	2 972 275,14 14,8%	-75,6	-75,6	427 558,40 2,4%	-85,6	158 142,90 0,9%	-63,0	
Иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	5 090 780,0 16,6%	5 090 780,0 16,6%	1 520 135,39 7,6%	-70,1	-70,1	-	-	-	-	
Иные межбюджетные трансферты в виде прочих дотаций	53 861,79 0,2%	53 861,79 0,2%	-	-	-	-	-	-	-	
Субвенции	331 878,83 1,1%	331 878,83 1,1%	315 328,35 1,6%	-5,0	-5,0	323 628,35 1,9%	2,6	332 628,35 2,0%	2,8	
ИТОГО	30 584 777,41	30 584 777,41	20 031 148,49	-34,5	-34,5	17 549 220,75	-12,4	17 035 062,25	-2,9	

Как видно из таблицы, размер *дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* предлагается к утверждению на 2022 год в объеме 16 743 545,00 рублей, что ниже показателей 2021 года на 1 339 655,00 рублей (-7,4%). На 2023 – 2024 годы в объеме 16 798 034,00 рублей и 16 544 291,00 рублей соответственно по годам, с последующим незначительным ростом показателя 2023 года к 2022 году на 0,3% (+54 489,00 рублей) и снижением 2024 года к 2023 году на -1,5% (-253 743,00 рублей).

Иные межбюджетные трансферты из бюджета района предлагаются к утверждению на 2022 – 2024 годы в следующих объемах: 2022 год – 2 972 275,14 рублей; 2023 год – 427 558,40 рублей и на 2024 год – 158 142,90 рублей. Прогнозируемый показатель на 2022 год ниже показателей утвержденных и ожидаемой оценки 2021 года на -9 197 423,44 рублей (-75,6%) и включает в себя иные межбюджетные трансферты из бюджета района на сбалансированность бюджетов в объеме 1 520 135,39 рублей, иные межбюджетные трансферты из бюджета района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенным соглашением в объеме 318 005,00 рублей.

Субвенции из бюджета района предлагаются к утверждению на 2022 – 2024 годы в следующих объемах: 2022 год – 315 328,35 рублей; 2023 год – 323 628,35 рублей и на 2024

год – 332 628,35 рублей. Прогнозируемый показатель на 2022 год ниже показателей утвержденных и ожидаемой оценки 2021 года на -16 550,48 рублей (-5,0%).

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

IV. Расходы бюджета

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

Одним из основных подходов к формированию объема и структуры расходов проекта бюджета на 2022-2024 годы остается сохранение программного принципа формирования расходов.

Проектом решения расходы на 2022 год предлагается утвердить в размере 27 845,42 тыс. рублей (из них 99,6% программно-целевые расходы), что на 2 115,8 тыс. рублей меньше по отношению к первоначальному бюджету 2021 г. и на 11 371,4 тыс. рублей меньше по отношению к уточненному бюджету 2021 года. На плановый период 2023–2024 годы – 25 522,17 тыс. рублей (97,2% программно-целевые расходы) и 25 009,71 тыс. рублей (94,7% программно-целевые расходы) соответственно по годам.

Основной объем бюджетных обязательств поселения в 2022 году запланирован по разделам «Общегосударственные вопросы» – 59%, «Культура, кинематография» – 19%, «Национальная экономика» – 15%.

Проектом бюджета предусмотрены расходы за счет иных межбюджетных трансфертов, получаемых из вышестоящих бюджетов на 2022 год в объеме 2 972,3 тыс. рублей, на 2023 год – 427,6 тыс. рублей, на 2024 год - 158,1 тыс. рублей. Так же в целях финансового обеспечения расходных обязательств по выполнению государственных полномочий Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, переданных для осуществления органам местного самоуправления из бюджета автономного округа предусмотрены субвенции на 2022 г. - 315,33 тыс. рублей, на 2023г.- 323,63 тыс. рублей, на 2024 г.- 332,63 тыс. рублей.

Анализ расходов бюджета поселения на 2022 год и плановый период 2023 – 2024 годы по разделам функциональной классификации расходов бюджетов (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета) представлен в таблице 6.

Таблица 6. Расходы бюджета поселения на 2022 год и плановый период 2023 – 2024 года по разделам функциональной классификации расходов бюджетов (в т. ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета)

(тыс. рублей)

Раздел	Наименование	Плановые назначения в ред. реш. СД от 28.09.2021 №218	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА					
			2022год		2023 год		2024 год	
			Сумма/ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году 5=4/3	Сумма/ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году 7=6/4	Сумма/ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году 9=8/6
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0100	Общегосударственные вопросы, в т.ч.:	21 577,20	16 522,34		16 267,80		16 015,76	
		0,55	0,59	0,77	0,64	0,98	0,64	0,98
	Условно-утвержденные расходы	-			619,28		1 225,95	
0200	Национальная оборона	245,5	246,90	1,0	255,2	1,03	264,2	1,04

		0,006	0,01		0,01		0,01	
0300	<i>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</i>	104,30	101,23		101,23		101,23	
		0,0027	0,0036	1,0	0,0040	1,00	0,0040	1,00
0400	<i>Национальная экономика</i>	6 053,26	4 186,69		3 894,07		3 624,65	
		0,15	0,15	0,7	0,15	0,93	0,14	0,93
0500	<i>Жилищно-коммунальное хозяйство</i>	4 814,80	649,59		0,00		0,00	
		0,12	0,02	0,135	0,00	0,00	0,00	0
0700	<i>Образование</i>	1 122,13	893,20		893,20		893,20	
		0,0286	0,03	0,8	0,03	1,00	0,04	1,00
0800	<i>Культура, кинематография</i>	5 279,60	5 225,47		4 110,67		4 110,67	
		0,19	0,19	1,0	0,16	0,79	0,16	1,00
1100	<i>Физическая культура и спорт</i>	20,00	20,00		0,00		0,00	
		0,0005	0,00	1,0	0,0000	0,00	0,0000	0
ИТОГО		39 216,79	27 845,42	0,71	25 522,17	0,92	25 009,71	0,98

Проектом бюджета намечены колебания расходов в сторону снижения и увеличения расходов как по отношению к первоначальному бюджету, так и по отношению к уточненному бюджету на 01.10.2021 года. По отношению к первоначальному бюджету 2021 года значительное сокращение расходов по 2022 году приходится на раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» -2 564,15 тыс. рублей, из них 1 453,98 тыс. рублей выплаты персоналу (КВР 120); на раздел 0700 «Молодежная политика» -172,5 тыс. рублей. Рост расходов в 2022 году по отношению к первоначальному бюджету 2021 года приходится на раздел 0800 «Культура» + 519,77 тыс. рублей, на раздел 0400 «Национальная экономика» + 199,64 тыс. рублей, из них 145,47 тыс. рублей по подразделу 0401 «Общэкономические вопросы». По отношению к уточненному бюджету 2021 года расходы на 2022 год запланированы со снижением по всем разделам, за исключением расходов по разделу 0200 «Национальная оборона» (+1,4 тыс. руб.) и разделу 1100 «Физическая культура и спорт».

На 2023 год основное сокращение объема бюджетных обязательств по отношению к данным бюджета 2022 года планируется по разделам 0800 «Культура, кинематография» запланировано 79% расходов от уровня 2022 года, 0400 «Национальная экономика»-93% от уровня 2022г и по 0100 «Общегосударственные вопросы» запланировано 98% от уровня 2022 года. На 2024 год расходы в целом запланированы на уровне 2023 года.

Анализ программно-целевых расходов

В соответствии с принятым 07.05.2013 Федеральным законом № 104-ФЗ «О внесении изменений в БК РФ и отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием бюджетного процесса» программы определены в качестве основы формирования проектов бюджетов, соответствующие основы закреплены БК РФ.

Анализ формирования бюджета в программном формате осуществлен исходя из проекта решения Совета депутатов, пояснительной записки и предоставленных проектов паспортов муниципальных программ поселения (в соответствии со статьей 184.2 БК РФ).

Согласно перечню муниципальных программ поселения, утвержденного постановлением администрации городского поселения Луговой от 01.11.2019 года №262, на территории муниципального образования рекомендовано к реализации 5 муниципальных программ со сроком реализации на 2019-2025 годы и на период до 2030 года.

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2022 год составил 27 745,42 тыс. рублей или 99,6% от всех расходов. На плановый период 2023-2024 годы программно-целевые расходы в бюджете заложены в размере 24 802,90 тыс. рублей и 23 683,76 тыс. рублей соответственно по годам.

Изменения к уточненному бюджету 2021 года наблюдаются по всем муниципальным программам, по четырем муниципальным программам в сторону уменьшения на 11 371,37 тыс. рублей. По муниципальной программе «Профилактика терроризма и экстремизма на территории городского поселения Луговой на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» объем расходов не изменился и заложен на уровне 2021 года.

Анализ расходов, предусмотренных в бюджете на 2022-2024 годы по муниципальным программам приведен в приложении 1 к заключению.

Основную часть в программно-целевых расходах, как и прежде, занимают расходы по муниципальной программе «Организация деятельности администрации городского поселения Луговой на 2019-2025 годы и плановый период до 2030 года» 17 227,55 тыс. рублей или 62,1% от программных расходов. По отношению к уточненному бюджету 2021 года расходы в 2022 году снижены на 5 099,25 тыс. рублей. По отношению к первоначальному бюджету 2021 года проектировками запланировано сокращение расходов по подпрограмме "Осуществление деятельности администрации городского поселения Луговой" на -1 475,66 тыс. рублей и по подпрограмме "Укрепление материально-технической базы" на -1 085,29 тыс. рублей.

Приоритетность направления расходов сохранена и приходится на основное мероприятие "Координация деятельности подведомственных учреждений" (8 404,3 тыс. рублей). По данному мероприятию осуществляется финансирование подведомственного учреждения МКУ «Административно-хозяйственная служба администрации городского поселения Луговой». В рамках муниципальной программы по основному мероприятию «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету МО Кондинский район из бюджета городского поселения Луговой на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями» предусмотрены расходы по передаче полномочий поселения на уровень района в объеме 529,7 тыс. рублей на 2022 год. В пакете документов предоставлен проект Соглашения №3 на 2022-2024 годы.

Второе место по расходам в бюджете поселения на 2022 год занимает муниципальная программа «Развитие культуры, молодежной политики и физической культуры и спорта в городском поселении Луговой на 2019-2025 годы и плановый период до 2030 года» 22,9% или 6 348,69 тыс. рублей, что на 557,28 тыс. рублей или 9,6% больше по отношению к первоначальному бюджету 2021 года. На 2023–2024 годы запланировано сокращение финансирования по отношению к 2022 году в объеме -1 094,8 тыс. рублей на 2023 год и – 1297,99 тыс. рублей на 2024 год. В рамках муниципальной программы проходят расходы на содержание муниципального учреждения «Культурно-досуговый центр п. Луговой». По программе в 2022 году за счет иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из вышестоящих бюджетов в сумме 746,58 тыс. рублей запланировано на повышение оплаты труда, работников муниципальных учреждений культуры.

Расходы по муниципальной программе «Развитие дорожного и жилищного хозяйства, благоустройство муниципального образования городское поселение Луговой на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» на 2022 год запланированы 14,2% от программно-целевых расходов или 4 136,39 тыс. рублей. По отношению к первоначальному бюджету 2021 года расходы в 2022 году на муниципальную программу сократились на 110,35 тыс. рублей. Основной объем расходов по муниципальной программе заложен по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» 2022г.- 3 631,37 тыс. рублей, на 2023-2024гг – 3 488,75 тыс. рублей ежегодно. Муниципальной программой не предусмотрены расходы по основному мероприятию «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения», в первоначальном бюджете расходы составляли 193,58 тыс. рублей (по уточненным данным 2021 года 759,36 тыс. рублей). Расходы по основному мероприятию

«Устройство пешеходных зон» по отношению к первоначальному бюджету 2021 года увеличены на 227,04 тыс. рублей и составили 883,41 тыс. рублей.

Расходы по подпрограмме «Жилищное хозяйство» запланированы на уровне первоначального бюджета 2021 года в объеме 86,5 тыс. рублей и направлены на оплату взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме. На плановый период расходы в данном направлении не предусмотрены. Запланированный объем расходов составляет 13,9% от общего объема поступлений по коду дохода «Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности». По отношению к уточненным данным бюджета 2021 года расходы в данном направлении сокращены на 198,88 тыс. рублей. *Снижение расходов на ремонт и содержание муниципального жилого фонда в рамках оптимизации, может привести к нарушению норм статьи 91.7. Жилищного кодекса Российской Федерации от 29 декабря 2004 г. N 188-ФЗ.*

Проектом бюджета предусмотрено 100% финансирование муниципальных программ от объемов средств, предусмотренных в проектах паспортов муниципальных программ.

Непрограммные расходы.

В представленном проекте бюджета непрограммные расход на 2022 год составляют 100,0 тыс. рублей или 0,36% от общей суммы расходов. На плановый период 2023-2024 годы непрограммные расходы составляют 2,82% и 5,3% от общей суммы расходов.

Объем ассигнований по непрограммным расходам планируется направить:

- резервные фонды местных администраций 100,0 тыс. рублей;
- в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ на первый и второй годы планового периода определены условно утверждаемые расходы в суммах: на 2023 год – 619,27 тыс. рублей, на 2024 год – 1 225,95 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,5% и 5% к общему объему расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов.

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

В методических рекомендациях указано, что формирование бюджетных проектировок и предложений по распределению бюджетных ассигнований бюджета поселения необходимо осуществлять, строго обеспечивая 100% действующие социально-значимые расходные обязательства до уровня 2021 года по действующим муниципальным программам и непрограммным направлениям.

По итогам анализа планируемых ассигнований в разрезе групп расходов установлено.

Основную часть расходов бюджета занимает подгруппа вида **расходов 110 «Расходы на выплаты персоналу учреждений»** 12 216,19 тыс. рублей или 43,87%. По данному коду проходит финансирование двух подведомственных учреждений:

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

Из общего объема 56,05% или 6 847,0 тыс. рублей занимают расходы на оплату труда МКУ «Административно-хозяйственная служба администрации городского поселения

Луговой» и 33,65% или 3 619,98 тыс. рублей приходится на оплату труда работников культуры.

Расходы по оплате труда работников культуры в 2022 году запланированы с ростом на 176,8 тыс. рублей по отношению к уточненным данным бюджета 2021 года. На заработную плату работников культуры направлены межбюджетные трансферты из вышестоящего бюджета на исполнение целевых показателей и повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры в сумме 746,58 тыс. рублей.

В целом при сопоставлении расходов с данными уточненного бюджета на 2021 год, расходы в 2022 году по подгруппе сокращены на 1 900,64 тыс. рублей. *Сокращение объема бюджетных назначений по оплате труда без кадровых изменений, на фоне роста минимального размера оплаты труда (МРОТ)¹, свидетельствует о необеспеченности социально-значимых расходов бюджета поселения.*

Кроме того по КВР 110 проходят расходы, направленные на реализацию мероприятий по содействию занятости населения, за счет межбюджетных трансфертов из вышестоящего бюджета в сумме 365,32 тыс. рублей, из них 57,5% или 210,0 тыс. рублей на реализацию основного мероприятия «Обеспечение временного трудоустройства несовершеннолетних в свободное от учебы время». По отношению к уточненным данным бюджета 2021 года расходы в этом направлении сокращены на 469,16 тыс. рублей (не предусмотрено финансирование за счет бюджета поселения).

Вторыми по значению являются **расходы на выплаты персоналу муниципальных органов (КВР 120)**, в предоставленном проекте бюджета на 2022 год составляют 28,8% или 8 081,74 тыс. рублей. По данному коду также запланированы расходы за счет межбюджетных трансфертов, предоставленных на осуществление переданных полномочий: на государственную регистрацию актов гражданского состояния в сумме 52,34 тыс. рублей; на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 246,9 тыс. рублей; на мероприятия по созданию условий для деятельности народных дружин 20,7 тыс. рублей.

В пояснительной записке к проекту бюджета указано, что в параметрах бюджета муниципального образования городское поселение Луговой расходы на оплату труда лиц, замещающих выборные должности, должности муниципальных служащих, работников, не отнесенных к муниципальным должностям, сформированы на уровне 2020 года, без индексации их денежного вознаграждения, денежного содержания и оплаты труда, соответственно. Фактически планируемый объем средств бюджета по данному направлению по отношению к данным 2020 года сокращен на 1 524,58 тыс. рублей. Согласно отчетам об исполнении бюджета поселения исполнение по КВР 120 составляло по 2020 году - 9 606,32 тыс. рублей и по 2019 году – 9 093,43 тыс. рублей. По отношению к уточненному бюджету 2021 года расходы сокращены на 1 638,89 тыс. рублей (по отношению к первоначальному бюджету 2021 на 1 453,98 тыс. рублей).

Таким образом, при формировании бюджета не обеспечены социально-значимые расходы, что не соответствует Методическим рекомендациями и основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования городское поселение Луговой.

Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления по г.п. Луговой на 2022 год утвержден распоряжением Правительства Ханты-Мансийского АО - Югры от 30 июля 2021 г. N 423-рп "О размерах нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-

¹ Федеральный закон от 19 июня 2000 года № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» (с учётом изменений)

Мансийского автономного округа - Югры на 2022 год" в размере 12 665,1 тыс. рублей (+70,8 тыс. руб.).

Расходы по КВР 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в бюджете 2022 год запланированы в объеме 6 853,28 тыс. рублей или 24,6% от общих расходов. По подгруппе проходят расходы по большому перечню направлений: на оплату коммунальных услуг, содержание имущества, продукты питания, медикаменты, ГСМ и т.п. Основная доля расходов проходит по разделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)». По отношению к данным первоначального бюджета 2021 года расходы на 2022 год в этом направлении увеличились на 23,76 тыс. рублей, а по отношению к уточненному бюджету 2021 года сократились на 4 941,66 тыс. рублей.

Расходы по **КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты»** составляют 1,9% или 529,70 тыс. рублей. По данной подгруппе осуществляются расходы по перечислению трансфертов из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий органов местного самоуправления городского поселения Луговой органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район в соответствии с Соглашением №3 /2022-2024/. В бюджете на 2022 год запланированы только расходы на осуществление управленческих функций по переданным полномочиям, из них по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» 289,89 тыс. рублей и 239,82 тыс. рублей по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций». На плановый период 2023-2024 годы расходы по осуществлению переданных полномочий отсутствуют.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета полностью обеспечены такие статьи расходов как: коммунальные услуги, услуги связи, прочие услуги, прочие расходы.

Потребность по заработной плате и начислениям на оплату труда учреждений и аппарата управления обеспечена лишь на 85,9%.

Таблица 7. Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов

(тыс. рублей)

Наименование	КВР	Первоначальный бюджет 2021 года	Уточненный бюджет на 2021 год	Проект бюджета на 2022 год	Отклонение проекта		Доля в общ. V средств 2022г. %
					от первонач. бюджета 2021г	от уточнен. бюджета 2021г	
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	12 895,33	14 116,84	12 216,19	-679,13	-1 900,64	43,87
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	9 472,72	9 657,63	8 018,74	-1 453,98	-1 638,89	28,80
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	6 829,52	11 794,93	6 853,28	23,76	-4 941,66	24,61
Иные межбюджетные трансферты	540	552,95	3 420,92	529,7	-23,24	-2 891,22	1,90
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	110,69	126,46	127,50	16,81	1,04	0,46
Резервные средства	870	100,0	100,0	100,0	0,00	0,00	0,36
Итого		29 961,21	39 216,79	27 845,42	-2 115,79	-11 371,37	100,00

Дорожный фонд

В соответствии со статьей 179.4 БК РФ в проекте решения о бюджете предусматриваются бюджетные ассигнования на формирование дорожного фонда. Дорожный фонд - часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового

обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.

Пунктом 4 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается Дорожный фонд муниципального образования городское поселение Луговой утвердить в следующих объемах: на 2022 год в сумме 3 621 370,00 рублей, на 2023 – 2024 годы в сумме 3 488 750,00 рублей соответственно по годам.

Согласно представленной информации источниками формирования дорожного фонда поселения на 2022 – 2024 годы являются:

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации на 2022 год – 3 273 470,00 рублей, на 2023 - 2024 годы – 3 447 750,00 рублей на каждый год;

- транспортный налог (4%, закон ХМАО №132-оз от 10.11.2008г.) 41 000,00 рублей ежегодно;

- межбюджетные трансферты из бюджета района на 2022 год – 306 900,00 рублей (Содержание автомобильной дороги местного значения «пгт. Луговой – МБУ ДОООЦ «Юбилейный»).

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО городского поселения Луговой от 13.05.2014г. №26 «О дорожном фонде муниципального образования городское поселение Луговой» (с измен. от 28.01.2021г.).

Прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,0459%, предусмотренным в проекте закона о бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (приложение №4 и №5 к проекту закона), размещенного на официальном сайте <https://depfin.admhmao.ru/otkrytyy-byudzhet/planirovanie-byudzheta/proekty-zakonov-o-byudzhete-avtonomnogo-okruga/>. Объем поступлений прогнозируется ниже норматива на 2021 год (0,0462%) на 0,0003%. Данный вид поступлений предусматривается согласно протяженности дорог общего пользования местного значения.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения запланирован проектом решения о бюджете в размере не менее прогнозируемого объема от соответствующих доходов бюджета поселения (п.2.2. Порядка формирования дорожного фонда).

V. Источники внутреннего финансирования дефицита

Подпунктами 1.3. пункта 1 и 2.3. пункта 2 проекта решения о бюджете на 2022 - 2024 годы предлагается утвердить сбалансированный бюджет (дефицит (профицит) 0,00 рублей).

В соответствие со статьей 160.2. БК РФ в пакете документов, предоставленных одновременно с проектом решения, представлено постановление администрации г.п.Луговой от 27.10.2021г. №219 «Об утверждении перечней главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования городское поселение Луговой, порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования городское поселение Луговой». Согласно постановлению главным администратором источников финансирования дефицита бюджета МО г.п.Луговой является администрация г.п.Луговой.

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

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 в 2022 - 2024 годах в размере 0,00 рублей.

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

В соответствии с пунктом 7 ст. 107. БК РФ пунктом 8 проектом решения о бюджете установлен объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2022 – 2024 годы в размере 0,00 рублей на каждый год.

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

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

1. Представленный проект Решения Совета депутатов «О бюджете муниципального образования городское поселение Луговой на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» соответствует требованиям ст. 184.1 БК РФ и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит (профицит) бюджета.

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

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 – по размеру 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.

5. Пунктом 7 проекта решения о бюджете установлен объем муниципального долга поселения на 2022 год – 3 907 135,00 рублей, 2023 год – 3 986 475,00 рублей, 2024 год – 3 987 325,00 рублей. *Следует отметить, нормами БК РФ и Положением о бюджетном процессе не предусмотрена необходимость утверждения объемов муниципального долга, вследствие чего рекомендуем данный пункт исключить.*

6. Пунктом 17 решения о бюджете со ссылкой на пункт 8 статьи 217 БК РФ предусмотрено дополнительное право администрации городского поселения Луговой вносить изменения в показатели сводной бюджетной росписи бюджета поселения без внесения изменений в решение о бюджете.

КСП обращает внимание, что пунктом 8 статьи 217 БК РФ предусматривается предоставление дополнительных оснований для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете, на основании муниципальных правовых актов представительного органа муниципальных образований, регулирующие бюджетные правоотношения (за исключением муниципального правового акта представительного органа муниципального образования о местном бюджете). В пункте 3.3.33 Положения о бюджетном процессе указано, полномочие финансового органа по внесению изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение

Совета депутатов о бюджете в случаях, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации.

В целом текст проекта Решения о бюджете соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения. Приложения к проекту бюджета сформированы в соответствии с приказами Минфина России от 6 июня 2019 г. N85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" и от 8 июня 2021 г. N75н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов)".

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1. Объем доходов бюджета поселения на 2022 год предлагается утвердить в сумме 27 845 418,49 рублей, в т.ч. налоговые доходы – 6 753 470,00 рублей, неналоговые 1 060 800,00 рублей, безвозмездные поступления – 20 031 148,49 рублей. На 2023 год в сумме 25 522 170,75 рублей, из них: налоговые доходы – 6 928 750,00 рублей, неналоговые – 1 044 200,00 рублей, безвозмездные поступления – 17 549 220,75 рублей; на 2024 год – 25 009 712,25 рублей, в т.ч. налоговые доходы – 6 928 750,00 рублей, неналоговые – 1 045 900,00 рублей, безвозмездные поступления – 17 035 062,25 рублей.

2. Расходы на 2022 год предлагается утвердить в размере 27 845,42 тыс. рублей. На плановый период 2023 и 2024 годов – 25 522,17 тыс. рублей и 25 009,71 тыс. рублей соответственно по годам. Проект решения о бюджете на 2022-2024 годы сформирован по программно-целевому принципу, процент программно-целевых средств составляет 2022г- 99,6%, 2023г-97,2%, 2024г- 94,7%.

3. Бюджет на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов предлагается утвердить сбалансированный (дефицит/профицит в размере 0,00 рублей).

4. Объемы бюджетных ассигнований на 2022 год сокращены по отношению к первоначальному бюджету 2021 года на 2 115,79 тыс. рублей. Основной объем сокращения приходится на расходы по оплате труда.

5. Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: ст.107 – по верхнему пределу муниципального внутреннего долга, п.3 ст.81 – по размеру 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.

6. Приложения к проекту бюджета, структура кодов бюджетной классификации в приложениях к проекту решения о бюджете в целом соответствуют приказам Минфина России от 6 июня 2019 г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" и от 8 июня 2021 г. N 75н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов)".

По итогам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетная палата **считает возможным** Проект решения «О бюджете муниципального образования городское поселение Луговой на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» принять к рассмотрению.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников

Приложение 1 к заключению

Анализ расходов предусмотренных в бюджете на 2022-2024 годы по муниципальным программам

Наименование	ЦСР	Уточненный бюджет на 2021 г	2022					2023			2024		
			Объем средств утвержденный в паспорте МП	Проект бюджета	% обеспеченности	Отклонения 2022г. к уточ. бюджету 2021г.	Доля в общ. объеме средств 2022 г %	Объем средств утвержденный в паспорте МП	Проект бюджета	% обеспеченности	Объем средств утвержденный в паспорте МП	Проект бюджета	% обеспеченности
Муниципальная программа "Развитие дорожного и жилищного хозяйства, благоустройство муниципального образования городское поселение Луговой на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	01.	10 083,69	4 136,40	4 136,39	100,00	-5 947,30	14,91	3 644,10	3 644,07	100,00	3 577,90	3 577,84	100,00
Муниципальная программа "Организация деятельности администрации городского поселения Луговой на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	02.	22 326,80	17 227,50	17 227,55	100,00	-5 099,25	62,09	15 872,20	15 872,15	100,00	15 022,40	15 022,43	100,00
Муниципальная программа "Развитие культуры, молодежной политики и физической культуры и спорта в городском поселении Луговой на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	03.	6 671,73	6 348,70	6 348,68	100,00	-323,05	22,88	5 253,90	5 253,88	100,00	5 050,70	5 050,69	100,00
Муниципальная программа «О привлечении граждан и их объединений к участию в обеспечении охраны общественного порядка (О добровольных народных дружинах) на территории городского поселения Луговой на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	04.	29,57	27,80	27,80	100,00	-1,77	0,10	27,80	27,80	100,00	27,80	27,80	100,00
Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма на территории городского поселения Луговой на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	05.	5,00	5,00	5,00	100,00	0,00	0,02	5,00	5,00	100,00	5,00	5,00	100,00
Итого		39 116,79	27 745,40	27 745,42	100,00	-11 371,37		24 803,00	24 802,90	100,00	23 683,80	23 683,76	100,00