

Заключение № 432
Контрольно-счетной палаты Кондинского района
на проект решения Совета депутатов сельского поселения Половинка «О бюджете
муниципального образования сельское поселение Половинка на 2022 год и на
плановый период 2023 и 2024 годов»

пгт. Междуреченский

16 декабря 2021 года

Заключение на проект решения Совета депутатов сельского поселения Половинка «О бюджете муниципального образования сельское поселение Половинка 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. №5, требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Половинка, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Половинка от 31.07.2020г. №128, с изменениями от 16.09.2021г. (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе).

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

Проект решения Совета депутатов сельского поселения Половинка «О бюджете муниципального образования сельское поселение Половинка на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее по тексту - проект бюджета поселения, проект решения) с документами и материалами, предоставляемыми одновременно с проектом решения о бюджете направлены в Контрольно-счетную палату с соблюдением сроков, установленных статьей 185 БК РФ и Положением о бюджетном процессе до 15 ноября 2021г.

Администрации поселения обратить внимание на идентичное содержание подпунктов 4.1.4. пункта 4.1 и 4.2.1. пункта 4.2. раздела IV Положения о бюджетном процессе по срокам внесения проекта решения о бюджете в Совет депутатов поселения, в т.ч. на соответствие нормам п.3.3. раздела III Положения о бюджетном процессе.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, по своему составу и содержанию в целом соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ и п.п. 4.1.8. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

Администрации поселения необходимо привести в соответствие содержание подпункта 4.1.7. (показатели, утверждаемые решением о бюджете) пункта 4.1 раздела IV Положения о бюджетном процессе с нормами ст.184.1 БК РФ.

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 сельского поселения
Половинка на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов

Согласно п. 1 ст. 169 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств. В соответствии с пунктом 2 статьи 172 БК РФ прогноз социально-

экономического развития является одним из основных основополагающих документов при составлении проекта бюджета.

Администрацией сельского поселения Половинка совместно с проектом предоставлено распоряжение от 20.10.2021г. №97-р «О прогнозе социально-экономического развития муниципального образования сельское поселение Половинка на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – прогноз СЭР).

Прогноз разработан на вариантной основе в составе двух основных вариантов – вариант 1 (консервативный) и вариант 2 (умеренно-оптимистический). В распоряжение не конкретизировано какой вариант прогноза рекомендован за основу при формировании проекта бюджета. В пояснительной записке к Прогнозу СЭР указано, что при формировании проекта бюджета за основу взят консервативный вариант прогноза.

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

Таблица 1. Динамика социально-экономических показателей

Показатели	Сценарные условия к проекту бюджета на 2020-2022 годы			Сценарные условия к проекту бюджета на 2021 - 2023 годы			
	2021	2022	2023	2021	2022	2023	2024
	год	год	год	(оценка)	год	год	год
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс.чел.	1,45	1,45	1,45	1,385	1,4	1,4	1,4
Численность трудовых ресурсов, тыс.чел.	0,354	0,354	0,354	0,354	0,354	0,354	0,354
Численность занятых в экономике (среднегодовая), тыс.чел.	0,268	0,268	0,268	0,268	0,268	0,268	0,268
Денежные доходы населения, в т.ч.	141,5	141,5	141,5	141,400	141,5	141,5	141,5
<i>Фонд заработной платы, млн.руб.</i>	105,2	105,2	105,2	105,200	105,2	105,2	105,2
Расходы населения, в том числе:	18,7	18,7	18,7	18,400	18,7	18,7	18,7
<i>обязательные платежи и разнообразные взносы</i>	14,4	14,4	14,4	14,300	14,4	14,4	14,4
Объем отгруженных товаров, млн. руб.				8,300	8,4	8,4	8,4
Численность безработных, официально зарегистрированных, тыс. чел.	0,001	0,001	0,001	0,006	0,001	0,001	0,001
Оборот розничной торговли, млн. руб.	36,1	36,1	36,1	36,3	36,3	36,3	36,3

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 показателей прогноза ожидаемой оценке 2021 года, а именно «Объем отгруженных товаров собственного производства».

Большая часть показателей Прогноза СЭР на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов остаются неизменными и прогнозируются на уровне данных прогноза СЭР 2021-2023гг. При формировании прогноза СЭР не учтен прогнозный уровень инфляции, установленный на территории Российской Федерации в размере 104,0% ежегодно. Так же, при формировании показателя «Денежные доходы населения» не учтена индексация социальных выплат и рост минимального размера оплаты труда.

Среднегодовая численность населения по оценке администрации поселения к концу 2021 года ожидается в количестве 1,385 тыс. человек, что составляет 95,7% от отчетных

данных 2020 года. На период 2022-2024 годы среднегодовая численность постоянного населения прогнозируется на уровне 1 400 человек.

Оборот розничной торговли на период 2022-2024 годы планируется с ростом на 0,6% к данным прогноза СЭР 2021-2023гг и устанавливается на уровне 36,3 млн. руб.

Бюджет муниципального образования на 2022-2024 годы спрогнозирован бездефицитным, расходы бюджета запланированы на уровне прогнозных данных по доходам. Расходы бюджета указаны с разбивкой по отраслям финансирования. Основные расходы бюджета направлены на общегосударственные вопросы.

Прогноз СЭР не отражает целевые показатели муниципальных программ, реализуемых на территории муниципального образования.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что 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 большей 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.

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

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

1. Представленный проект Решения Совета депутатов «О бюджете муниципального образования сельское поселение Половинка на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» в целом соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и п.п.4.1.7. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

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: п.3 ст.81 – по размеру резервного фонда администрации поселения, ст.107 – по верхнему пределу муниципального внутреннего долга, п.5 ст.179.4 – по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда, п.3 ст.184.1 – по общему объему условно утверждаемых расходов.

5. Пунктом 9 проекта решения о бюджете предусмотрено право финансового органа вносить изменения в показатели сводной бюджетной росписи бюджета поселения, связанные с особенностями исполнения бюджета поселения и (или) перераспределения бюджетных ассигнований между получателями средств бюджета поселения со ссылкой на пункт 8 статьи 217 БК РФ.

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, регулирующих бюджетные правоотношения (за исключением муниципального правового акта представительного органа муниципального образования о местном бюджете). В пункте

3.3.17 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)".

III. Основные характеристики проекта бюджета поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов

В соответствие со статьей 184.2 БК РФ, п.п. 4.1.8. (4.1.8.1.) п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе в составе материалов к проекту решения представлены утвержденные распоряжением администрации сельского поселения Половинка от 20.10.2021г. №98-р основные направления налоговой и бюджетной политики муниципального образования сельское поселение Половинка на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (далее по тексту – основные направления).

Обращаем внимание, на несоблюдение п.п. 4.1.1. (4.1.8.1.) п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе, основные направления утверждены распоряжением администрации поселения, когда в свою очередь должны утверждаться постановлением администрации поселения.

Основные направления разработаны на основании консервативного варианта прогноза СЭР МО с.п.Половинка. Сохраняется неопределенность развития экономики в связи с эпидемиологической ситуацией и остается риск возникновения очередной волны эпидемии новой коронавирусной инфекции.

На 2022-2024 годы сохраняются основные ориентиры и приоритеты бюджетной и налоговой политики муниципального образования с.п.Половинка, обеспечивающие сохранение финансовой устойчивости и сбалансированности бюджета поселения, обеспечение достижения национальных целей развития, направленных на повышение уровня жизни граждан, создание комфортных условий для их проживания, обеспечение достойного эффективного труда людей и успешное предпринимательство.

Основными направлениями налоговой и бюджетной политики с.п.Половинка в 2022 – 2024 годах, как и в предыдущем периоде, являются: обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета поселения с учетом текущей экономической ситуации; решение стратегических задач и достижение национальных целей, обозначенных Президентом РФ; безусловное исполнение социально значимых и первоочередных расходных обязательств; 100% финансовое обеспечение действующих социально-значимых расходных обязательств до уровня первоначального бюджета 2021 года; развитие доходного потенциала, повышение собираемости налогов и снижение уровня недоимки поступлений в бюджет; поддержка малого и среднего предпринимательства; проведение оценки эффективности налоговых расходов; повышение эффективности бюджетных расходов, выявление внутренних резервов и перераспределение их в пользу приоритетных направлений и проектов.

Еще одним базовым документом, на котором основывается составление проекта бюджета, является бюджетный прогноз на долгосрочный период (пункт 2 статьи 172 БК РФ,

п.п.4.1.1. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе). 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. В соответствии с пунктом 5 статьи 170.1 БК РФ, пунктом 4 Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза МО с.п.Половинка¹ на долгосрочный период бюджетный прогноз (проект бюджетного прогноза, проект изменений бюджетного прогноза) направляется в Совет депутатов с.п.Половинка одновременно с проектом решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период. С проектом решения о бюджете на 2022 – 2024 годы одновременно представлен Проект бюджетного прогноза МО с.п. Половинка на долгосрочный период до 2027 года.

Проект бюджетного прогноза МО с.п. Половинка на долгосрочный период до 2027 года разработан в соответствии с Порядком разработки и утверждения Бюджетного прогноза и основан на инерционном и инновационном варианте социально-экономического развития МО с.п. Половинка. Обращаем внимание на несоответствие наименований прогнозных вариантов социально-экономического развития, указанных в бюджетном прогнозе наименованиям прогнозных вариантов, указанных в прогнозе СЭР муниципального образования сельское поселение Половинка на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (консервативный и умеренно-оптимистический).

Согласно статье 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке² и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. Методические указания по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования сельское поселение Половинка на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов утверждены постановлением администрации сельского поселения Половинка от 09.08.2021г. №213.

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

(тыс. рублей)

<i>Наименование показателя</i>	<i>Первоначальный бюджет на 2021 год (реш. СД от 16.12.2020г. №149)</i>	<i>Уточненный план 2021 год (решение СД от 16.09.21 г. №211, с учетом уведомлений)</i>	<i>Ожидаемое исполнение 2021 год*</i>	<i>Проект 2022 год</i>	<i>Проект 2023 год</i>	<i>Проект 2024 год</i>
Доходы , из них:	25 344,19	44 166,52	45 048,35	25 674,23	24 652,47	23 905,91
налоговые и неналоговые	4 998,99	5 034,09	5 915,92	4 908,55	5 036,81	5 036,81
Безвозмездные поступления, в том числе:	20 345,20	39 132,43	39 132,43	20 765,68	19 615,66	18 869,10
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	20 345,20	39 132,43	39 132,43	20 765,68	19 615,66	18 869,10
Расходы	25 344,19	44 820,87	44 820,87	25 674,23	24 652,47	23 905,91
Дефицит (-)/Профицит (+)	0,00	-654,35	227,48	0,00	0,00	0,00

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

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

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

Согласно проекту решения о бюджете доходы бюджета поселения на 2022 год предусмотрены в объеме 25 674,23 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2021 год общее снижение на -19 374,12 тыс. рублей или -43,0%, в том числе по безвозмездным поступлениям на -18 366,75 тыс. рублей, по налоговым и неналоговым поступлениям на -1 007,37 тыс. рублей или на -17,0%. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 25 674,23 тыс. рублей, соответственно бюджет поселения на 2022 год планируется сбалансированным (дефицит/профицит 0,00 тыс. рублей).

По отношению к прогнозируемым назначениям 2022 года общий объем доходов на 2023 год уменьшается на -4,0% или на -1 021,76 тыс. рублей и составит 24 652,47 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений на -1 150,02 тыс. рублей (-5,5%), за счет налоговых и неналоговых доходов увеличение на 128,26 тыс. рублей (+2,6%).

На 2024 год доходы бюджета поселения планируются в размере 23 905,91 тыс. рублей, что ниже планируемых показателей 2023 года на -746,56 тыс. рублей (-3,0%) за счет безвозмездных поступлений.

На 2023 год расходы бюджета поселения запланированы в объеме 24 652,47 тыс. рублей, на 2024 год – 23 905,91 тыс. рублей. Соответственно бюджет поселения на 2023 - 2024 годы также планируется сбалансированным (дефицит/профицит 0,00 тыс. рублей).

Согласно документам, представленным одновременно с проектом решения о бюджете, ожидаемая оценка исполнения показателей бюджета за 2021 год следующая: доходы – 45 048,35 тыс. рублей, расходы – 44 820,87 тыс. рублей, профицит – 227,48 тыс. рублей.

В сравнении плановых показателей текущего года, утвержденных решением Совета депутатов с.п. Половинка от 16.09.2021г. №211 «О внесении изменений в решение Совета депутатов сельского поселения Половинка от 16.12.2020 года № 149 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Половинка на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» с учетом уведомлений (далее по тексту – решение СД от 16.09.2021г. №211, с учетом уведомлений) и ожидаемой оценки за 2021 год предусмотрено:

- показатели ожидаемого исполнения по расходам бюджета поселения на уровне плановых показателей;

- увеличение объема доходов на 881,83 тыс. рублей, в т.ч. налоговых и неналоговых доходов к концу 2021 года на 881,83 тыс. рублей; объем безвозмездных поступлений на уровне плановых показателей;

- размер дефицита бюджета поселения уменьшился на 881,83 тыс. 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 43,0%, в 2023 году на 45,3%, в 2024 году на 46,9%;

- расходы: в 2022 году на 42,7%, в 2023 году на 45,0%, в 2024 году на 46,7%.

IV. Доходы бюджета

В представленном проекте решения доходы бюджета поселения на 2022 год планируются в объеме 25 674,23 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 3 886,25 тыс. рублей, неналоговые – 1 022,30 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 20 765,68 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения на плановый период прогнозируются в следующих объемах:

- на 2023 год в сумме 24 652,47 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 4 014,51 тыс. рублей, неналоговые – 1 022,30 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 19 615,66 тыс. рублей;

- на 2024 год – 23 905,91 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 4 014,51 тыс. рублей, неналоговые – 1 022,30 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 18 869,10 тыс. рублей.

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

- «Налоговые и неналоговые доходы» - 19,1%, 20,4%, 21,1%, в том числе налоговые доходы 15,1%, 16,3%, 16,8% и неналоговые доходы – 4,0%, 4,1% и 4,3% соответственно по годам;

- «Безвозмездные поступления» - 80,9%, 79,6% и 78,9% соответственно по годам.

К числу основных доходных источников налоговых и неналоговых доходов проектом решения на 2022 год определены: акцизы по подакцизным товарам (49,1%), налог на доходы физических лиц (25,3%), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (18,7%), что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет поселения не менее 93,1% налоговых и неналоговых доходов, соответственно риски неисполнения доходов бюджета могут быть минимизированы в ходе реализации мероприятий по повышению собираемости доходов бюджета.

В соответствие со статьей 160.1. БК РФ в пакете документов, предоставленных одновременно с проектом решения, представлено постановление администрации с.п.Половинка от 01.11.2021г. №303 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Половинка, а также порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Половинка». *Вместе с тем, в Положение о бюджетном процессе соответствующие изменения в части перечней главных администраторов доходов и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (п.3.3. раздела III, п.п. 4.1.7 п.4.1. раздела IV) администрацией поселения не внесены.*

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 плановыми и ожидаемыми показателями за 2021 год)

(тыс. 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=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
НДФЛ	1 242,00 33,2%	1 952,00 44,0%	1 242,00 32,0%	-36,4	1 242,00 31,0%	-	1 242,00 31,0%	-
Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (диз.топливо)	2 259,72 60,4%	2 259,72 50,9%	2 409,05 62,0%	6,6	2 537,31 63,2%	5,3	2 537,31 63,2%	-
Налог на совокупный доход	15,00 0,4%	3,41 0,1%	-	-	-	-	-	-
Налог на имущество	207,60	207,60	222,00	6,9	222,00	-	222,00	-

	5,6%	4,7%	5,7%		5,5%		5,5%	
Государственная пошлина	15,00 0,4%	15,00 0,3%	13,20 0,3%	-12,0	13,20 0,3%	-	13,20 0,3%	-
ИТОГО	3 739,32	4 437,73	3 886,25	-12,4	4 014,51	3,3%	4 014,51	-

Предлагаемые назначения по налоговым доходам на 2022 год составляют 3 886,25 тыс. рублей и уменьшаются по сравнению с показателями ожидаемой оценки исполнения за 2021 год на -551,48 тыс. рублей (-12,4%) в основном за счёт уменьшения поступлений по налогу на доходы физических лиц (далее по тексту – НДФЛ). К плановым показателям 2021 года увеличение прогнозируемых показателей составило 146,93 тыс. рублей (+3,9%). Общий объем налоговых доходов на 2023 – 2024 годы прогнозируется с ростом к уровню показателей 2022 года на 128,26 тыс. рублей соответственно по годам и составляет 4 014,51 тыс. рублей на каждый год.

Наибольший удельный вес в структуре планируемых к мобилизации в бюджет поселения налоговых доходов (около 94,0%), по-прежнему, составят: НДФЛ – 32,0% в общем объеме налоговых поступлений и акцизы по подакцизным товарам – 62,0%.

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

НДФЛ на 2022 – 2024 годы в объеме 1 242,00 тыс. рублей соответственно на каждый год, что на уровне плановых показателей 2021 года и ниже ожидаемых показателей на 710,00 тыс. рублей (-36,4%). Главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ сформированы на 2022 год – 2 409,05 тыс. рублей, что выше показателей 2021 года на 149,33 тыс. рублей (+6,6%). На 2023 - 2024 годы в сумме 2 537,31 тыс. рублей на каждый год с ростом на 128,26 тыс. рублей (+5,3%) к показателям 2022 года. Главный администратор доходов – Федеральное казначейство.

Поступления *по налогу на совокупный доход* не прогнозируются, в виду отсутствия поступлений по единовременному налогу на вмененный доход согласно Закону от 29 июня 2012 г. N 97-ФЗ "О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона "О банках и банковской деятельности", положения главы 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» части второй НК РФ не применяются с 1 января 2021 года.

Налоги на имущество сформированы на 2022 - 2024 годы в сумме 222,00 тыс. рублей на каждый год соответственно. Прогнозируемый объем выше плановых и ожидаемых показателей 2021 года на 14,40 тыс. рублей (+6,9%). Главным администратором доходов по данному налогу является - Федеральная налоговая служба.

Налоги на имущество на 2022 – 2024 годы сформированы из:

- поступлений от уплаты транспортного налога – 29,00 тыс. рублей на каждый год, что практически на уровне показателей 2021 года (28,60 тыс. 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 – 2024 годы – 125,00 тыс. рублей на каждый год. Прогноз поступлений налога на имущество физических лиц основан на нормах главы 32 НК РФ и сформирован с незначительным ростом показателей 2021 года на 5,00 тыс. рублей (+4,2%);

- земельного налога – 68,00 тыс. рублей на каждый год. Прогноз поступлений доходов от уплаты земельного налога основан на нормах главы 31 НК РФ и сформирован выше плановых и ожидаемых показателей 2021 года на 9,00 тыс. рублей (+15,2%).

В соответствии с п.п.4.1.8. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе 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 с.п.Половинка от 04.10.2018г. №8) – 189,00 тыс. рублей ежегодно; по налогу на имущество (ст. 407 НК РФ) – 72,00 тыс. рублей по годам.

Государственная пошлина предусмотрена на 2022 – 2024 годы в объеме – 13,20 тыс. рублей соответственно на каждый год, что незначительно ниже плановых и ожидаемых показателей 2021 года на 1,80 тыс. рублей (-12,0%). Главным администратором доходов является Администрация сельского поселения Половинка.

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

Неналоговые доходы на 2022 – 2024 годы сформированы в объеме 1 022,30 тыс. рублей соответственно на каждый год и ниже ожидаемых показателей 2021 года на -455,89 тыс. рублей (-30,8%), плановых показателей на -272,47 тыс. рублей (-21,0%).

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

(тыс. 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=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
Доходы от использования имущества	1 045,87 80,8%	1 045,87 70,8%	920,30 90,0%	-12,0	920,30 90,0%	-	920,30 90,0%	-
Доходы от оказания платных услуг	102,00 7,9%	102,00 6,9%	102,00 10,0%	-	102,00 10,0%	-	102,00 10,0%	-
Доходы от продажи активов	-	183,42 12,4%	-	-	-	-	-	-
Прочие неналоговые доходы	146,90 11,3%	146,90 9,9%	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	1 294,77	1 478,19	1 022,30	-30,8	1 022,30	-	1 022,30	-

Как и в предыдущем периоде, основную долю в объеме неналоговых доходов бюджета по-прежнему составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (90,0%).

По подгруппе «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» проектом бюджета на 2022 - 2024 годы прогнозируются поступления в сумме 920,30 тыс. рублей на каждый год, с уменьшением к утвержденным и ожидаемым показателям на 2021 год на -125,57 тыс. рублей (-12,0%) соответственно, из них:

- доходы от сдачи в аренду имущества составляют 351,90 тыс. рублей, что ниже плановых и ожидаемых показателей 2021 года (394,05 тыс. рублей) на 42,15 тыс. рублей (-10,7%);

- прочие поступления от имущества (соц.найм) – 568,40 тыс. рублей, что ниже ожидаемых и плановых показателей 2021 года (651,82 тыс. рублей) на 83,42 тыс. рублей (-12,8%).

Главным администратором доходов является Администрация сельского поселения Половинка.

Поступления по доходам от оказания платных услуг спрогнозированы на 2022 – 2024 годы в объеме 102,00 тыс. рублей, что на уровне утвержденных и ожидаемых показателей исполнения на 2021 год. Главным администратором доходов является Администрация сельского поселения Половинка.

Администрацией поселения одновременно с проектом бюджета представлен Прогнозный план приватизации муниципального имущества с.п.Половинка на 2020-2022 годы, утвержденный решением Совета депутатов с.п.Половинка от 28.01.2020г. №101, согласно которому установлены объекты муниципальной собственности к приватизации в 2022 году и соответственно последующая реализация данных объектов. Доходы от реализации данного имущества администрацией поселения в проекте бюджета на 2022 – 2024 годы не предусматриваются.

Безвозмездные поступления в общем объеме доходов бюджета поселения на 2022 – 2024 годы, как и в предыдущем периоде, занимают первое место в структуре доходов бюджета поселения.

Безвозмездные поступления из бюджета района сформированы в объеме 20 765,68 тыс. рублей на 2022 год или со снижением к показателям 2021 года на -18 366,75 тыс. рублей (-46,9%). На 2023 – 2024 годы безвозмездные поступления составляют 19 615,66 тыс. рублей и 18 869,10 тыс. рублей соответственно, с уменьшением к уровню показателей 2022 и 2021 годов.

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:

(тыс. рублей)

Наименование показателей	2021 год (уточненный план) Сумма Доходов/ Удельный вес	2021 год (оценка) Сумма Доходов/ Удельный вес	Проект бюджета					
			2022 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году, %	2023 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году, %	2024 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году, %
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
Дотации, в т.ч.:	19 174,40 49,0%	19 174,40 49,0%	18 222,12 87,8%	-5,0	18 332,04 93,4%	0,6	18 085,81 95,8%	-1,3
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	19 174,40 49,0%	19 174,40 49,0%	18 222,12 87,8%	-5,0	18 332,04 93,4%	0,6	18 085,81 95,8%	-1,3
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.	19 670,71 50,3%	19 670,71 50,3%	2 262,45 10,9%	-88,5	994,21 5,1%	-56,1	484,88 2,6%	-51,2
Иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	1 838,74 4,7%	1 838,74 4,7%	1 078,61 5,2%	-41,3	-	-	-	-

Субвенции	287,32 0,7%	287,32 0,7%	281,11 1,3%	-2,2	289,41 1,5%	3,0	298,41 1,6%	3,1
ИТОГО	39 132,43	39 132,43	20 765,68	-46,9	19 615,66	-5,5	18 869,10	-3,8

Как видно из таблицы, размер *дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* предлагается к утверждению на 2022 год в объеме 18 222,12 тыс. рублей, что меньше показателей 2021 года на 952,28 тыс. рублей (-5,0%). На 2023 – 2024 годы в объеме 18 332,04 тыс. рублей и 18 085,81 тыс. рублей соответственно по годам, с последующим незначительным ростом показателя 2023 года к 2022 году на 0,6% (+109,92 тыс. рублей) и снижением 2024 года к 2023 году на -1,3% (-246,23 тыс. рублей).

Иные межбюджетные трансферты из бюджета района предлагаются к утверждению на 2022 – 2024 годы в следующих объемах: 2022 год – 2 262,45 тыс. рублей; 2023 год – 994,21 тыс. рублей и на 2024 год – 484,88 тыс. рублей. Прогнозируемый показатель на 2022 год ниже показателей 2021 года на -17 408,26 тыс. рублей (-88,5%) и включает в себя иные межбюджетные трансферты из бюджета района на сбалансированность бюджетов в объеме 1 078,61 тыс. рублей.

Субвенции из бюджета района предлагаются к утверждению на 2022 – 2024 годы в следующих объемах: 2022 год – 281,11 тыс. рублей (-2,2% или -6,21 тыс. рублей к показателям 2021 года); 2023 год – 289,41 тыс. рублей и на 2024 год – 298,41 тыс. рублей.

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

Обращаем внимание, объем безвозмездных поступлений из бюджета района на 2022 – 2024 годы, предусмотренный проектом решения о бюджете поселения, не в полной мере соответствует объемам межбюджетных трансфертов, предусмотренным в проекте бюджета МО Кондинский район на 2022 – 2024 годы городским и сельским поселениям. В ходе экспертизы проекта бюджета МО Кондинский район на 2022 – 2024 годы Комитетом по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района 26 ноября 2021 года представлен уточненный проект бюджета, в т.ч. корректировался объем межбюджетных трансфертов, передаваемых городским и сельским поселениям.

Пояснительная записка к проекту бюджета не в полной мере содержит информацию о подходах формирования налоговых, неналоговых доходах и безвозмездных поступлений в разрезе подгрупп. Данное замечание указывалось в заключениях КСП на проект бюджета поселения предыдущих периодов.

V. Расходы бюджета

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

В основных направлениях бюджетной политики указано, что основным условием для формирования прогноза бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения Половинка на 2022-2024 годы является 100% финансовое обеспечение в проекте бюджета сельского поселения Половинка действующих социально-значимых расходных обязательств до уровня первоначального бюджета сельского поселения Половинка на 2021 год по муниципальным программам сельского поселения Половинка и непрограммным направлениям.

Проектом решения расходы на 2022 год предлагается утвердить в размере 25 674,23 тыс. рублей, что на 329,93 тыс. рублей больше по отношению к первоначальному бюджету 2021 года. По отношению к уточненному бюджету 2021 года расходы в 2022 году сокращены

на 19 146,64 тыс. рублей за счет межбюджетных трансфертов из вышестоящего бюджета. На 2023 год расходы определены в размере 24 652,47 тыс. рублей с сокращением к уровню 2022 года на 1 021,76 тыс. рублей. На 2024 год расходы планируются в размере 23 905,91 тыс. рублей.

Основной объем бюджетных обязательств поселения на 2022-2024 годы запланирован по разделам «Общегосударственные вопросы» – 57,7%, 60,0%, 61,7%; «Культура, кинематография» – 23%, 23,4%, 23,3%; «Национальная экономика» – 14,4%, 15,1%, 13,3%.

Проект решения о бюджете на 2022-2024 годы сформирован по программно-целевому принципу, объем программно-целевых средств составляет: 2022г- 99,8%, 2023г- 97,4%, 2024г- 94,9%.

Проектом бюджета предусмотрены расходы за счет межбюджетных трансфертов 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 год в размере 281,11 тыс. рублей и на плановый период 2023 год в сумме 289,41 тыс. рублей, на 2024 года в сумме 298,41 тыс. рублей.

Сравнительные данные по расходам бюджета поселения в 2022 году, на 2023 – 2024 годы по разделам функциональной классификации расходов бюджетов (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета) представлены в таблице 6.

Таблица 6. Расходы бюджета поселения в 2022 году, на 2023 – 2024 годы по разделам функциональной классификации расходов бюджетов (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета)

(тыс. рублей)

Раздел	Наименование	Первоначальный бюджет на 2021г.	Уточненный бюджет на 2021 г.	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА					
				2022год		2023 год		2024 год	
				Сумма/ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году	Сумма/ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году	Сумма/ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году
1	2	3	4	5	6=4/3	7	8=6/4	9	10=8/6
0100	Общегосударственные вопросы, в т.ч.:	15 293,77	22 271,71	14 824,09		14 694,35		14 743,54	
		59,57	49,69	57,74	0,67	59,97	0,99	61,67	1,00
	Условно-утвержденные расходы					584,22		1 156,13	
0200	Национальная оборона	245,50	245,50	246,90		255,20		264,20	
		0,96	0,55	0,96	1,01	1,04	1,03	1,11	1,04
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	63,09	63,82	76,11		78,31		78,31	
		0,25	0,14	0,30	1,19	0,32	1,03	0,33	1,00
0400	Национальная экономика	3 186,80	5 437,91	3 705,18		3 693,24		3 183,90	
		12,41	12,13	14,43	0,68	15,07	1,00	13,32	0,86
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	393,82	9 962,85	239,01		0,00		0,00	
		1,53	22,23	0,93	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00
0700	Образование	536,92	619,58	589,47					
		2,09	1,38	2,30	0,95	0,00	0,00	0,00	0,00
0800	Культура,	5 564,39	6 159,50	5 933,47	0,96	5 721,37	0,96	5 575,96	0,97

	кинематография	21,67	13,74	23,11		23,35		23,32	
1000	Социальная политика	60,00	60,00	60,00		60,00		60,00	
		0,24	0,13	0,23	1,00	0,24	1,00	0,25	1,00
ИТОГО		25 344,29	44 820,87	25 674,23	0,57	24 502,47	0,95	23 905,91	0,98

Анализ расходов бюджета поселения в 2022 году, на 2023 – 2024 годы по разделам функциональной классификации расходов бюджета (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета), проведен в сопоставлении с показателями исполнения уточненного объема бюджетных ассигнований, утвержденных решением СД №211 от 16.09.2021г. (с учетом уведомлений).

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.

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

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

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

Расходы на реализацию муниципальных программ представлены в приложениях 9,10 к проекту решения о бюджете на 2022-2024 годы.

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2022 год составил 25 624,33 тыс. рублей, на плановый период 2023-2024 годы в 24 018,35 тыс. рублей и 22 699,88 тыс. рублей соответственно по годам.

Таблица 7. Анализ расходов, предусмотренных в бюджете на 2022-2024 год по муниципальным программам

(тыс. рублей)

Наименование	К Ц С Р	Первоначальный бюджет на 2021г	Уточненный бюджет на 2021 г.	Проект бюджета на 2022 г.	Доля в общ. объеме ЦС 2022 г %	Проект бюджета на 2023 г	Проект бюджета на 2024 г
Муниципальная программа "Организация деятельности администрации сельского поселения Половинка на 2021-2025 годы и на плановый период до 2030 года"	01	17 764, 69	19 937, 44	17 983, 43	70,18	17 142, 67	16 119, 6
Муниципальная программа "Развитие культуры и молодежной политики в сельском поселении Половинка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года"	02	6 101, 31	12 779, 08	6 522, 95	25,46	5 721, 37	5 575, 96
Муниципальная программа "Развитие дорожного и жилищно-коммунального	03	1 393, 72	12 019, 87	1 071, 05	4,18	1 110, 21	960, 22

хозяйства, благоустройство муниципального образования сельское поселение Половинка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года"							
Муниципальная программа "Укрепление межнациональных и межконфессиональных отношений, профилактика правонарушений, экстремизма и терроризма в сельском поселении Половинка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года""	04	34, 58	34, 58	46, 90	0,18	44, 1	44, 10
Итого		25 294 ,29	44 770, 97	25 624, 33	100,0	24 018 ,35	22 699, 88

В общей сумме расходов по программному методу наибольший удельный вес 70,2% занимает муниципальная программа «Организация деятельности администрации сельского поселения Половинка». По отношению к первоначальным расходам 2021 года финансирование муниципальной программы увеличилось в сумме 218,74 тыс. рублей. По программе проходят расходы по содержанию МКУ «Хозяйственной службы». Кроме того, по муниципальной программе 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 123,62 тыс. рублей в 2022 году. *Муниципальная программа включает в себя мероприятие «Обслуживание внутрипоселковых дорог» в сумме 1 606,00 тыс. рублей (расходы по мероприятиям предусмотрены за счет дорожного фонда поселения подраздел «0409»), что не соответствует установленной цели программы. Так же, для реализации полномочий в области дорожной деятельности утверждена программа «Развитие дорожного и жилищно-коммунального хозяйства, благоустройство муниципального образования сельское поселение Половинка». Данный подход к формированию расходов приводит к нарушению целостности одноименных расходов и затрудняет оценку эффективности произведенных расходов по содержанию внутрипоселковых дорог.*

Следующая по значимости муниципальная программа «Развитие культуры и молодежной политики в сельском поселении Половинка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года», расходы по ней в 2022 году составляют 25,5% целевых расходов или 6 522,95 тыс. рублей. По отношению к первоначальным данным бюджета 2021 года расходы увеличены на 421,64 тыс. рублей. В рамках муниципальной программы предусмотрены межбюджетные трансферты по передаче полномочий по организации и осуществлению мероприятий по работе с детьми и молодежью в поселении на уровень района в размере 589,47 тыс. рублей. Согласно данным паспорта муниципальной программы потребность в финансировании на реализацию мероприятий в 2022-2024 годах обеспечена на 100,0%.

Финансирование расходов по муниципальной программе «Развитие дорожного и жилищно-коммунального хозяйства, благоустройство муниципального образования сельское поселение Половинка» на 2022 год предусмотрено в размере 1 071,05 тыс. рублей, что составляет 4,2% от программно-целевых расходов. Муниципальная программа включает в себя 3 подпрограммы «Дорожное хозяйство», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Благоустройство». В бюджете финансирование программы предусмотрено по разделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 832,04 тыс. рублей, «Благоустройство» (0503)-150,0 тыс. рублей и «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» (0505)-89,01 тыс. рублей (средства предусмотрены для финансирования переданных полномочий на уровень района).

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что отсутствие финансирования на капитальный ремонт жилого фонда может привести к несоблюдению статьи 65 Жилищного кодекса РФ. Источником формирования расходов на капитальный ремонт могут являться прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений. Данный вид поступлений в бюджет на 2022-2024 годы спрогнозирован в размере 568,4 тыс. рублей ежегодно.

При анализе проекта бюджета и предоставленных паспортов муниципальных программ установлено, что по программе «Организация деятельности администрации сельского поселения Половинка» объем запланированных расходов в бюджете поселения превышает параметры финансового обеспечения, указанные в паспорте программы. Данное расхождение свидетельствует о несоблюдении ст. 179 БК РФ при формировании программно-целевых расходов.

Контрольно – счетная палата обращает внимание на то, что в соответствии со статьей 179 БК РФ, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается законом (решением) о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Непрограммные расходы.

В представленном проекте бюджета непрограммные расходы на 2022 год составляют 49,9 тыс. рублей или 0,2% от общей суммы расходов. На плановый период 2023-2024 годы непрограммные расходы составляют 2,6% и 5,1% от общей суммы расходов.

Объем ассигнований по непрограммным расходам планируются направить:

- резервный фонд местной администрации 49,9 тыс. рублей ежегодно;
- 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 – 584,22 тыс. рублей, на 2024 год – 1 156,13 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,5% и 5,0% к общему объему расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Анализ планируемых ассигнований по группам 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.

По итогам анализа планируемых ассигнований в разрезе групп расходов установлено.

Основную часть расходов 11 190,90 тыс. рублей или 43,6% занимает подгруппа вида расходов 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений». Из них 47,3% или 5 290,61 тыс. рублей занимают расходы на оплату труда работников МУК «Половинкинский сельский Дом культуры» и 44,5% или 4 982,95 тыс. рублей расходы на оплату труда работников МКУ «ХСА сп. Половинка». При сопоставлении расходов с данными первоначального бюджета на 2021 год расходы по подгруппе увеличены на 702,10 тыс. рублей. В общем объеме расходов бюджета на 2022 год за счет иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Кондинского района, учтены бюджетные ассигнования на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений

культуры в размере – 232,98 тыс. рублей и расходы на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству граждан в сумме 917,33 тыс. рублей.

Таблица 8. Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов

(тыс. рублей)

Наименование	КВР	Уточненный бюджет на 2021г.	Проект бюджета на 2022 год	Доля в общ. объеме средств 2022г %	(+/-) 2022г.		Проект бюджета на 2023 год	Проект бюджета на 2024 год
					к первонач. бюджету 2021г.	к уточн-му бюджету 2021г.		
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	11 506,80	11 190,90	43,6	702,10	-315,90	10 818,49	10 309,16
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	8 975,94	8 890,77	34,6	103,06	-85,17	8 751,27	8 760,27
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	17 026,00	4 551,03	17,7	-509,07	-12 474,97	4 267,49	3 565,11
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	60,00	60,00	0,2	x	x	60,00	60,00
Бюджетные инвестиции	410	6 000,00	x	x	x	-6 000,00	x	x
Иные межбюджетные трансферты	540	769,17	802,11	3,1	32,94	32,94	x	x
Исполнение судебных актов	830	201,20	x	x	x	-201,20	x	x
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	231,86	129,52	0,5	1,00	-102,34	121,10	5,34
Резервные средства	870	49,90	49,90	0,2	-0,10	x	49,90	49,90
Резервные средства (условно утвержденные расходы)	870	x	x	0,0	x	x	584,22	1 156,13
Итого		44 820,87	25 674,23	100,00	329,93	-19 146,64	24 652,47	23 905,91

Вторыми по значению являются расходы на оплату выплат персоналу муниципальных органов (КВР 120), в предоставленном проекте бюджета на 2022 год они составляют 34,6% или 8 890,77 тыс. рублей. Планируемый объем средств бюджета принят с ростом финансирования на 103,06 тыс. рублей от уровня первоначальных данных бюджета 2021 года. Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления по с.п. Половинка в 2022 году 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-Мансийского автономного округа - Югры на 2022 год" в размере 9 720,3 тыс. рублей.

Расходы по подгруппе 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в проекте бюджета на 2022 год составляют 17,7% или 4 551,03 тыс. рублей. 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)» 53,6% или 2 438,05 тыс. рублей. По отношению к первоначальному бюджету 2021 года расходы сократились в сумме 509,07 тыс. рублей.

Расходы по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты» в 2022 году составляют 802,11 тыс. рублей или 3% от всех расходов. По данной подгруппе осуществляются расходы по перечислению трансфертов из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Половинка органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район в соответствии с Соглашением №6 /2022-2024/. По отношению к первоначальному бюджету 2021 года расходы увеличились на 32,94 тыс. рублей.

Проектом решения предусмотрены расходы по КВР 312 «Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям» в размере 60,0 тыс. рублей на 2022-2024 года ежегодно. Расходы предусмотрены по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение», по подпрограмме «Дополнительное пенсионное обеспечение отдельных категорий граждан» муниципальной программы «Обеспечение прав и законных интересов населения сельского поселения Половинка».

Дорожный фонд

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

Подпунктом 5 пункта 1 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается Дорожный фонд муниципального образования сельское поселение Половинка утвердить в следующих объемах: на 2022 год 2 438,05 тыс. рублей, на 2023 – 2024 годы в сумме 2 566,31 тыс. рублей соответственно по годам.

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

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации на 2022 год – 2 409,05 тыс. рублей, на 2023 - 2024 годы – 2 537,31 тыс. рублей ежегодно;
- транспортный налог (4%, закон ХМАО №132-оз от 10.11.2008г.) – 29,00 тыс. рублей ежегодно.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО сельского поселения Половинка от 15.02.2018г. №275 «О дорожном фонде муниципального образования сельское поселение Половинка» (с измен. от 31.05.2021г. №190).

Прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,0347%, установленным законом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 25.11.2021г. №85-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (приложение №4 и №5 к закону), что выше норматива на 2021 год (0,0340%) на 0,0007%. 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) и направлен,

согласно проекту решения, на расходы по ремонту и содержанию автомобильных дорог местного значения.

VI. Источники внутреннего финансирования дефицита

Подпунктом 3 пункта 1 проекта решения о бюджете на 2022 - 2024 годы предлагается утвердить сбалансированный бюджет (дефицит (профицит) 0,00 тыс. рублей).

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

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 тыс. рублей.

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

В соответствие с пунктом 7 ст. 107 БК РФ подпунктом 7 пункта 1 проекта решения о бюджете установлен объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2022 – 2024 годы в размере 0,00 тыс. рублей на каждый год.

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1. Объем доходов бюджета поселения на 2022 год предлагается утвердить в сумме 25 674,23 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 3 886,25 тыс. рублей, неналоговые доходы – 1 022,30 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 20 765,68 тыс. рублей. На 2023 год в сумме 24 652,47 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 4 014,51 тыс. рублей, неналоговые – 1 022,30 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 19 615,66 тыс. рублей; на 2024 год – 23 905,91 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 4 014,51 тыс. рублей, неналоговые – 1 022,30 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 18 869,10 тыс. рублей.

2. Проектом решения расходы на 2022 год предлагается утвердить в размере 25 674,23 тыс. рублей, что на 329,93 тыс. рублей больше по отношению к первоначальному бюджету 2021 года. На 2023 год расходы определены в размере 24 652,47 тыс. рублей с сокращением к уровню 2022 года на 1 021,76 тыс. рублей. На 2024 год расходы планируются в размере 23 905,91 тыс. рублей.

3. Проект решения о бюджете на 2022-2024 годы сформирован по программно-целевому принципу объем программно-целевых средств составляет 2022г- 99,8%, 2023г- 97,4%, 2024г- 94,9%.

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

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 2019г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" и от 8 июня 2021г. N75н "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 сельское поселение Половинка на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» принять к рассмотрению.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников