

Заключение № 443
Контрольно-счетной палаты Кондинского района
на проект решения Совета депутатов сельского поселения Шугур «О бюджете
сельского поселения Шугур на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

пгт. Междуреченский

17 декабря 2021 года

Заключение на проект решения Совета депутатов сельского поселения Шугур «О бюджете сельского поселения Шугур 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 04.02.2013г. №10, требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Шугур, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Шугур от 06.11.2019г. №61, с изменениями от 30.09.2021г. №155 (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе).

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

Проект решения Совета депутатов сельского поселения Шугур «О бюджете сельского поселения Шугур 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 п.4.2. (п.п.4.2.1.) раздела IV Положением о бюджетном процессе до 15 ноября 2021г.

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. 4.1.7. п.4.1. раздела IV 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 сельского поселения Шугур на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов

В соответствии с требованиями статьи 172 БК РФ составление проектов бюджета основывается на прогнозе социально-экономического развития. Прогноз социально-экономического развития муниципального образования сельское поселение Шугур на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов (далее – Прогноз СЭР) утвержден распоряжением администрации сельского поселения от 15.10.2021г. №48-р «О прогнозе социально-экономического развития муниципального образования сельское поселение Шугур на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

Прогноз разработан на вариантной основе в составе двух вариантов - вариант 1 (консервативный) и вариант 2 (умеренно-оптимистический).

За основу при разработке проекта бюджета рекомендовано принять первый вариант прогноза СЭР.

Консервативный предполагает сохранение инерционных трендов развития экономики поселения, сложившихся в последний период, замораживание инвестиционных вложений частного бизнеса, сокращение расходов на развитие организаций инфраструктурного сектора, при оптимизации (сокращении) государственного и муниципального спроса, сохранение инфляционных процессов. Предполагает сохранение сниженного потребительского спроса и доступности к кредитным ресурсам для населения и бизнеса.

Согласно п.4 ст. 173 БК РФ прогноз СЭР на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода.

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 2021-2023 гг.

Динамика показателей СЭР на 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 2021 - 2023 г			Оценка 2021 год	Сценарные условия к проекту бюджета на 2022- 2024 г		
	2021	2022	2023		2022	2023	2024
	год	год	год		год	год	год
Численность постоянного населения (среднегодовая), чел.	716	718	720	582	582	584	586
Численность занятых в экономике (среднегодовая), тыс.чел.	0,162	0,160	0,160	0,166	0,163	0,160	0,160
Денежные доходы в расчете на душу населения в месяц, руб	26 250,00	26 292,00	26 450,00	26 250,00	26 250,00	26 292,00	26 450,00
Численность безработных, официально зарегистрированных, тыс. чел.	2	1	1	1	2	1	1
Доходы бюджета муниципального образования, тыс. руб., в т.ч.	35 548,00	36 220,00	35 494,00	35 083,00	35 863,00	33 478,00	33 987,00
<i>Собственные доходы, поступающие в муниципальное образование, млн. руб.</i>	2,439	2,406	2,408	2,262	2,505	2,558	2,558
Объем отгруженных товаров, млн. рублей	6,5	6,7	6,8	6,5	6,5	6,7	6,8
Оборот розничной торговли, млн. руб.	28,00	29,00	30,00	27	28,00	29,00	30,00
Объем реализации платных услуг на 1 жителя	2,90	3,00	3,50	2,90	3,00	3,00	3,50

Среднегодовая численность населения по оценке администрации поселения к концу 2021 года ожидается в количестве 582 человек, что на 114 человек меньше отчетных данных 2020 года. На 2022 год численность поселения прогнозируется на уровне оценочных данных 2021 года. На плановый период 2023-2024 годов показатель корректируется с ежегодным ростом на +2 чел.

Численность экономически активного населения по оценке 2021 года составляет 0,166 тыс. человек, что на 4 человека выше отчетного показателя 2020 года. На 2022 год показатель прогнозируется в значении 0,163 тыс. чел., на плановый период 2023-2024 годы показатель остается на уровне прогноза СЭР 2021-2023 гг. 160 чел.

Денежный доход на душу населения по предварительной оценке в 2021 году составит 26,250 тыс. рублей. На 2022-2024 годы показатель спрогнозирован на уровне Прогноза СЭР 2021-2023 гг.

Бюджет муниципального образования на 2022-2024 годы спрогнозирован бездефицитным, расходы бюджета запланированы на уровне прогнозных данных по доходам. *Расходы бюджета в прогнозе СЭР поселения на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов представлены одной строкой без разбивки по отраслям.*

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

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.

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 сельского поселения Шугур 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. Подпунктом 7 пункта 1 проекта решения о бюджете установлен объем муниципального долга поселения на 2022 год – 2 504,73 тыс. рублей, 2023 год – 2 558,30 тыс. рублей, 2024 год – 2 558,30 тыс. рублей. *Следует отметить, нормами БК РФ не предусмотрена необходимость утверждения объемов муниципального долга, вследствие чего рекомендуем данный пункт исключить. Вместе с тем, необходимо внести соответствующие изменения в Положение о бюджетном процессе в части показателей, утверждаемых решением о бюджете (п.п. 4.1.6 п.4.1. раздела IV).*

6. Пунктом 16 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 3.4.20 Положения о бюджетном процессе указано полномочие администрации поселения по внесению изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение Совета депутатов о бюджете в случаях, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации.

6.1. Из подпункта 16.4 решения о бюджете необходимо исключить слово «доходов» в связи с отсутствием данной нормы в ст. 217 БК РФ и в целом бюджетном законодательстве РФ.

6.2. Подпункт 16.5 решения о бюджете необходимо привести в соответствие с нормами пункта 4 ст. 217 БК РФ. Показатели сводной бюджетной росписи не формируются в разрезе кода расходов классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

7. В приложениях к проекту решения направление расходов за счет межбюджетных трансфертов необходимо привести в соответствие с приказом Минфина России 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 целом текст проекта Решения о бюджете соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения. Приложения к проекту бюджета частично сформированы с соблюдением норм приказов 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 соответствии со статьей 184.2 БК РФ, п.п. 4.1.7. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе в составе материалов к проекту решения представлены утвержденные распоряжением администрации сельского поселения Шугур от 15.10.2021 №45-р основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования сельское поселение Шугур на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (далее по тексту – основные направления).

Основные направления налоговой политики на 2022 – 2024 годы сформированы на основе основных направлений налоговой политики с.п. Шугур на 2021 – 2023 годы.

В среднесрочной перспективе проводимая налоговая и бюджетная политика поселения на 2022 – 2024 годы нацелена на: сохранение и развитие налогового потенциала в целях обеспечения роста доходной части бюджета поселения, а также обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета в среднесрочной перспективе с учетом текущей экономической ситуации, стимулирование экономического роста и расширение собственной налоговой базы, повышение собираемости налогов и снижение уровня недоимки поступлений в бюджет; на поддержку предпринимательской и инвестиционной

активности; безусловное исполнение действующих обязательств при условии ограничения роста расходов и эффективного использования внутренних резервов; повышение эффективности бюджетных расходов.

Еще одним базовым документом, на котором основывается составление проекта бюджета, является бюджетный прогноз на долгосрочный период (пункт 2 статьи 172 БК РФ, п.п.4.1.4. 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.Шугур¹ на долгосрочный период бюджетный прогноз (проект бюджетного прогноза, проект изменений бюджетного прогноза) направляется в Совет депутатов с.п.Шугур 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. Шугур на долгосрочный период до 2027 года.

Проект бюджетного прогноза МО с.п. Шугур 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.Шугур. 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 Шугур 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 рекомендации по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов утверждены распоряжением администрации сельского поселения Шугур от 15 октября 2021 года №46-р.

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 18.12.2020г. №111)</i>	<i>Уточненный план 2021 год (решение СД от 29.10.21 г. №156)</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:	35 489,24	35 083,23	35 093,88	35 863,30	33 478,09	33 986,92
налоговые и неналоговые	2 499,60	2 747,32	2 757,97	2 504,73	2 558,30	2 558,30
Безвозмездные поступления, в том числе:	32 989,64	32 335,91	32 335,91	33 358,57	30 919,79	31 428,62

¹ Постановление администрации с.п.Шугур от 19.11.2019г. №159 «Об утверждении порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза муниципального образования сельское поселение Шугур на долгосрочный период»

² Распоряжение администрации с.п.Шугур «Об утверждении положения о порядке и сроках составления проекта решения о бюджете сельского поселения Шугур на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы и порядок работы над документами и материалами, предоставляемыми в Совет депутатов сельского поселения Шугур одновременно с проектом бюджета сельского поселения Шугур» от 15.10.2021г. №47-р

безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	32 989,64	32 335,91	32 335,91	33 358,57	30 919,79	31 428,62
Расходы	35 489,24	36 375,30	36 385,95	35 863,30	33 478,09	33 986,92
Дефицит (-)/Профицит(+)	0,00	-1 292,07	-1 292,07	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 35 863,30 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2021 год рост на +769,42 тыс. рублей или +2,2%, в том числе по безвозмездным поступлениям на +1 022,66 тыс. рублей, по налоговым и неналоговым поступлениям уменьшение на -253,24 тыс. рублей или на -9,2%. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 35 863,30 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 -6,7% или на -2 385,21 тыс. рублей и составит 33 478,09 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений на -2 438,78 тыс. рублей (-7,3%), за счет налоговых и неналоговых доходов увеличение на 53,57 тыс. рублей (+2,1%).

На 2024 год доходы бюджета поселения планируются в размере 33 986,92 тыс. рублей, что выше планируемых показателей 2023 года на +508,83 тыс. рублей (+1,5%) за счет безвозмездных поступлений.

На 2023 год расходы бюджета поселения запланированы в объеме 33 478,09 тыс. рублей, на 2024 год – 33 986,92 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 – 35 093,88 тыс. рублей, расходы – 36 385,95 тыс. рублей, дефицит – 1 292,07 тыс. рублей.

В сравнении плановых показателей текущего года, утвержденных решением Совета депутатов с.п. Шугур от 29.10.2021г. №156 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов сельского поселения Шугур от 18.12.2020г. №111 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Шугур на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (с изменениями от 29.01.2021 №121, от 26.02.2021 №126, от 31.03.2021 №129, от 30.04.2021 №140, от 30.06.2021 № 146, от 30.07.2021 № 150, от 31.08.2021 № 151, от 30.09.2021 № 154) (далее по тексту – решение СД от 29.10.2021г. №156) и ожидаемой оценки за 2021 год предусмотрено:

- показатели ожидаемого исполнения по расходам бюджета поселения на 10,65 тыс. рублей выше плановых показателей;

- увеличение объема доходов на 10,65 тыс. рублей, в т.ч. налоговых и неналоговых доходов к концу 2021 года на 10,65 тыс. рублей; объем безвозмездных поступлений на уровне плановых показателей;

- размер дефицита бюджета поселения на уровне плановых назначений 1 292,07 тыс. рублей.

Показатели бюджета на очередной финансовый год и на плановый период по отношению к ожидаемому исполнению 2021 года спрогнозированы с ежегодным снижением, за исключением объема доходов на 2022 год:

- доходы: в 2022 году на +2,2%, в 2023 году на -4,6%, в 2024 году на -3,2%;
- расходы: в 2022 году на -1,4%, в 2023 году на -8,0%, в 2024 году на -6,6%.

IV. Доходы бюджета

В представленном проекте решения доходы бюджета поселения на 2022 год планируются в объеме 35 863,30 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 2 019,73 тыс. рублей, неналоговые – 485,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 33 358,57 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения на плановый период прогнозируются в следующих объемах:

- на 2023 год в сумме 33 478,09 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 2 073,30 тыс. рублей, неналоговые – 485,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 30 919,79 тыс. рублей;

- на 2024 год – 33 986,92 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 2 073,30 тыс. рублей, неналоговые – 485,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 31 428,62 тыс. рублей.

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

- «Налоговые и неналоговые доходы» - 7,0%, 7,6%, 7,5%, в том числе налоговые доходы 5,6%, 6,2%, 6,1% и неналоговые доходы – 1,4%, 1,4% и 1,4% соответственно по годам;

- «Безвозмездные поступления» - 93,0%, 92,4% и 92,5% соответственно по годам.

К числу основных доходных источников налоговых и неналоговых доходов проектом решения на 2022 год определены: акцизы по подакцизным товарам (40,2%), налог на доходы физических лиц (36,1%), 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 95,0% 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.Шугур от 29.10.2021г. №157 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов и источников финансирования бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур, а также порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур» (далее по тексту – постановление администрации с.п.Шугур от 29.10.2021г. №157). *Вместе с тем, в Положение о бюджетном процессе соответствующие изменения в части перечней главных администраторов доходов и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (п.3.4. раздела III, п.п. 4.1.6 п.4.1. раздела IV) администрацией поселения не внесены.*

Также, обращаем внимание, постановление администрации с.п.Шугур от 29.10.2021г. №157 не в полной мере соответствует приказу Минфина России 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)".

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	1 203,55 53,0%	1 203,56 53,1%	903,60 44,7%	-24,9	903,60 43,6%	-	903,60 43,6%	-
Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (диз.топливо))	943,77 41,6 %	942,51 41,6%	1 006,13 49,8%	6,8	1 059,70 51,1%	5,3	1 059,70 51,1%	-
Налог на совокупный доход	10,00 0,5%	10,00 0,5%	-	-	-	-	-	-
Налог на имущество	105,00 4,6%	105,00 4,6%	105,00 5,2%	-	105,00 5,1%	-	105,00 5,1%	-
Государственная пошлина	7,00 0,3%	5,00 0,2%	5,00 0,3%	-	5,00 0,2%	-	5,00 0,2%	-
ИТОГО	2 269,32	2 266,07	2 019,73	-10,9	2 073,30	2,7	2 073,30	-

Предлагаемые назначения по налоговым доходам на 2022 год составляют 2 019,73 тыс. рублей и уменьшаются по сравнению с показателями ожидаемой оценки исполнения за 2021 год на -246,34 тыс. рублей (-10,9%), с плановыми показателями 2021 года на -249,59 тыс. рублей (-11,0%) в основном за счёт уменьшения поступлений по налогу на доходы физических лиц (далее по тексту – НДФЛ). Общий объем налоговых доходов на 2023 – 2024 годы прогнозируется с ростом к уровню показателей 2022 года на 53,57 тыс. рублей соответственно по годам и составляет 2 073,30 тыс. рублей на каждый год.

Наибольший удельный вес в структуре планируемых к мобилизации в бюджет поселения налоговых доходов (около 94,5%), по-прежнему, составят: НДФЛ – 44,7% в общем объеме налоговых поступлений и акцизы по подакцизным товарам – 49,8%.

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

НДФЛ на 2022 – 2024 годы в объеме 903,60 тыс. рублей соответственно на каждый год, что ниже показателей 2021 года на 299,96 тыс. рублей (-24,9%). Главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ сформированы на 2022 год – 1 006,13 тыс. рублей, что выше плановых и ожидаемых показателей 2021 года на 62,36 тыс. рублей (+6,6%) и на 63,62 тыс. рублей (+6,8%) соответственно. На 2023 - 2024 годы в сумме 1 059,70 тыс. рублей на каждый год с ростом на 53,57 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 105,00 тыс. рублей на каждый год соответственно и на уровне показателей 2021 года (105,00 тыс. рублей). Главным администратором доходов по данному налогу является - Федеральная налоговая служба.

Налоги на имущество на 2022 – 2024 годы сформированы из:

- поступлений от уплаты транспортного налога – 12,00 тыс. рублей на каждый год. 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 – 50,00 тыс. рублей на каждый год. Прогноз поступлений налога на имущество физических лиц основан на нормах главы 32 НК РФ;

- земельного налога – 43,00 тыс. рублей на каждый год. Прогноз поступлений доходов от уплаты земельного налога основан на нормах главы 31 НК РФ.

В соответствии с п.п.4.1.7. 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.Шугур от 18.07.2018г. №210) – 2,00 тыс. рублей ежегодно; по налогу на имущество (ст. 407 НК РФ, решение Совета депутатов с.п.Шугур от 20.11.2014г. №50) – 20,00 тыс. рублей по годам.

Государственная пошлина предусмотрена на 2022 – 2024 годы в объеме – 5,00 тыс. рублей соответственно на каждый год, что незначительно ниже плановых показателей 2021 года на 2,00 тыс. рублей (-28,6%) и на уровне ожидаемых показателей 2021 года. Главным администратором доходов является Администрация сельского поселения Шугур.

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

Неналоговые доходы на 2022 – 2024 годы сформированы в объеме 485,00 тыс. рублей соответственно на каждый год и ниже ожидаемых показателей 2021 года на -6,90 тыс. рублей (-1,4%), выше плановых показателей на +7,00 тыс. рублей (+1,5%).

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	460,00 96,2%	460,00 93,5%	470,00 96,9%	2,2	470,00 96,9%	-	470,00 96,9%	-
Доходы от оказания платных услуг	18,00 3,8%	31,90 6,5%	15,00 3,1%	-53,0	15,00 3,1%	-	15,00 3,1%	-
ИТОГО	478,00	491,90	485,00	-1,4	485,00	-	485,00	-

Как и в предыдущем периоде, основную долю в объеме неналоговых доходов бюджета по-прежнему составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (96,9%).

По подгруппе «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» проектом бюджета на 2022 - 2024 годы прогнозируются поступления в сумме 470,00 тыс. рублей на каждый год, с увеличением к показателям 2021 года на 10,00 тыс. рублей (+2,2%) соответственно, из них:

- доходы от сдачи в аренду имущества составляют 130,00 тыс. рублей, что на уровне показателей 2021 года (130,00 тыс. рублей);

- прочие поступления от имущества (соц.найм) – 340,00 тыс. рублей, что выше показателей 2021 года (330,00 тыс. рублей) на 10,00 тыс. рублей (+3,0%).

Главным администратором доходов является Администрация сельского поселения Шугур.

Поступления по доходам от оказания платных услуг спрогнозированы на 2022 – 2024 годы в объеме 15,00 тыс. рублей, что ниже утвержденных и ожидаемых показателей на 2021 год на 3,00 тыс. рублей (-16,7%) и на 16,90 тыс. рублей (-53,0%) соответственно. Главным администратором доходов является Администрация сельского поселения Шугур.

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 33 358,57 тыс. рублей на 2022 год или с ростом к показателям 2021 года на +1 022,66 тыс. рублей (+3,2%). На 2023 – 2024 годы безвозмездные поступления составляют 30 919,79 тыс. рублей и 31 428,62 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=4/2	7	8=7/4	9	10=9/7
Дотации, в т.ч.:	14 649,70 45,3%	14 649,70 45,3%	12 240,58 36,7%	-16,4	12 315,43 39,8%	0,6	12 132,69 38,6%	-1,5
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	14 649,70 45,3%	14 649,70 45,3%	12 240,58 36,7%	-16,4	12 315,43 39,8%	0,6	12 132,69 38,6%	-1,5
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.	17 423,45 53,9%	17 423,45 53,9%	20 860,56 62,5%	19,7	18 338,63 59,3%	-12,1	19 021,20 60,5%	3,7
Иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	656,24 2,0%	656,24 2,0%	2 485,01 7,5%	в 3,8 раза	-	-	-	-

Субвенции	262,76 0,8%	262,76 0,8%	257,43 0,8%	-2,0	265,73 0,9%	3,2	274,73 0,9%	3,4
ИТОГО	32 335,91	32 335,91	33 358,57	3,2	30 919,79	-7,3	31 428,62	1,6

Как видно из таблицы, размер *дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* предлагается к утверждению на 2022 год в объеме 12 240,58 тыс. рублей, что меньше показателей 2021 года на -2 409,12 тыс. рублей (-16,4%). На 2023 – 2024 годы в объеме 12 315,43 тыс. рублей и 12 132,69 тыс. рублей соответственно по годам, с последующим незначительным ростом показателя 2023 года к 2022 году на +0,6% (+74,85 тыс. рублей) и снижением 2024 года к 2023 году на -1,5% (-182,74 тыс. рублей).

Иные межбюджетные трансферты из бюджета района предлагаются к утверждению на 2022 – 2024 годы в следующих объемах: 2022 год – 20 860,56 тыс. рублей; 2023 год – 18 338,63 тыс. рублей и на 2024 год – 19 021,20 тыс. рублей. Прогнозируемый показатель на 2022 год выше показателей 2021 года на +3 437,11 тыс. рублей (+19,7%) и включает в себя иные межбюджетные трансферты из бюджета района на сбалансированность бюджетов в объеме 2 485,01 тыс. рублей.

Субвенции из бюджета района предлагаются к утверждению на 2022 – 2024 годы в следующих объемах: 2022 год – 257,43 тыс. рублей (-2,0% или -5,33 тыс. рублей к показателям 2021 года); 2023 год – 265,73 тыс. рублей и на 2024 год – 274,73 тыс. рублей.

Согласно постановлению администрации с.п.Шугур от 29.10.2021г. №157 главным администратором доходов в части безвозмездных поступлений является Администрация сельского поселения Шугур.

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 неоднократно 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, в качестве «базовых» объемов бюджетных ассигнований на 2022-2024 годы приняты бюджетные ассигнования на 2021 год, утвержденные Решением совета депутатов сельского поселения Шугур от 18 декабря 2020 года № 111 «О бюджете муниципального образования сельского поселения Шугур на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годы» с учетом изменений сводной бюджетной росписи по состоянию на 01 октября 2021 года, без учета средств федерального и окружного бюджетов, единовременных расходных обязательств и расходных обязательств, заканчивающихся сроком действия до 31 декабря 2021 года.

Проектом решения расходы на 2022 год предлагается утвердить в размере 35 863,30 тыс. рублей, на 512 тыс. рублей меньше по отношению к уточненным данным бюджета на 2021 год. На плановый период 2023 – 2024 года в сумме 33 478,09 тыс. рублей и 33 986,92 тыс. рублей соответственно по годам.

Проект решения о бюджете на 2022-2024 годы сформирован по программно-целевому принципу, объем программно-целевых средств составляет: 2022г- 99,8%, 2023г- 98,9%, 2024г- 97,8%.

Основной объем бюджетных обязательств поселения на 2022-2024 годы запланирован по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 52%, 55%, 57%; «Общегосударственные вопросы» – 24%, 23%, 24%; «Культура, кинематография» – 19%, 17%, 15%.

Проектом бюджета по подразделам 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» и 0304 «Органы юстиции» предусмотрены расходы за счет субвенции, предоставленной 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 на 2022 год в размере 257,43 тыс. рублей и на плановый период 2023-2024 годы в сумме 265,73 тыс. рублей и 274,73 тыс. рублей соответственно по годам.

Сравнительные данные по расходам бюджета поселения в 2022году, 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	Плановые назначения в ред. реш. СД от 29.10.2021 №156/ Удельный вес	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА					
			2022 год		2023 год		2024 год	
			тыс. руб./ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году	тыс. руб./ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году	тыс. руб./ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
0100	Общегосударственные вопросы, в т.ч.:	9 135,77	8 437,62	0,92	7 743,30	0,92	8 097,00	1,05
		0,25	0,24		0,23		0,24	
Условно-утвержденные расходы		-	-	-	371,85	-	734,55	-
0200	Национальная оборона	245,40	246,90	1,01	255,20	1,03	264,20	1,04
		0,01	0,01		0,01		0,01	
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	9,79	10,53	1,08	10,53	1,00	10,53	1,00
		0,00	0,00		0,00		0,00	
0400	Национальная экономика	2 243,16	1 229,53	0,55	1 131,70	0,92	1 082,93	0,96
		0,06	0,03		0,03		0,03	
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	18 212,51	18 710,19	1,03	18 538,65	0,99	19 269,99	1,04
		0,50	0,52		0,55		0,57	
0700	Образование	476,51	501,50	1,05	0,00	0,00	0,00	x
		0,01	0,01		0,00		0,00	
0800	Культура, кинематография	5 968,16	6 643,03	1,11	5 714,71	0,86	5 178,27	0,91
		0,16	0,19		0,17		0,15	
1000	Социальная политика	84,00	84,00	1,00	84,00	1,00	84,00	1,00

		0,002	0,002		0,003		0,002	
ИТОГО РАСХОДЫ		36 375,30	35 863,30	0,99	33 478,09	0,93	33 986,92	1,02

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 уточненными объемами бюджетных ассигнований, утвержденных решением СД №156 от 29.10.2021г.

Анализ программно-целевых расходов

Согласно статье 184.2 БК РФ одновременно с проектом бюджета представляются паспорта государственных (муниципальных) программ (проекты изменений в указанные паспорта).

Анализ формирования бюджета осуществлен исходя из проекта решения Совета депутатов, пояснительной записки и предоставленных одновременно с проектом решения муниципальных программ, утверждённых постановлением администрации от 05.11.2021 года.

Перечень муниципальных программ утвержден постановлением администрации поселения от 05.11.2019г №147 (с изменениями от 05.11.2021г. №158). Данным постановлением утвержден перечень из 5 программ со сроком реализации 2020-2026 гг.

Согласно приложениям №09,10 к проекту решения о бюджете на 2022 год предусматривается финансирование на реализацию 5 муниципальных программ, в 2023-2024год - 4 муниципальных программ.

В проекте бюджета на 2023-2024 годы не предусмотрено финансирование по муниципальной программе «Поддержка жилищного хозяйства и капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в сельском поселении Шугур на 2020-2026 годы».

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 340,0 тыс. рублей ежегодно.

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета предусмотрен в размере на 2022 год – 35 813,29 тыс. рублей, на плановый период 2023-2024 годы в сумме 33 106,24 тыс. рублей и 33 252,37 тыс. рублей соответственно по годам.

По отношению к уточненным данным бюджета 2021 года в проекте бюджета на 2022 год объем программно-целевых средств сокращен на 512,01 тыс. рублей. По отношению к первоначальному бюджету 2021 года целевые расходы увеличены на 374,05 тыс. рублей. Основной рост программно-целевых расходов приходится на программу «Развитие сферы культуры, спорта и делам молодежи сельского поселения Шугур на 2020-2026 годы» +884,26 тыс. рублей к первоначальному бюджету 2021 года.

Значительная доля расходов бюджета проходит по муниципальной программе «Организация деятельности администрации сельского поселения Шугур на 2020-2026 годы» 75,7% или 27 116,06 тыс. рублей (+ 3 565,67 тыс. рублей к уточненному бюджету 2021 года). Основной объем расходов по программе проходит по направлению «Расходы на возмещение недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию электрической

энергии предприятиям жилищно-коммунального и агропромышленного комплексов, субъектов малого и среднего предпринимательства, организациям бюджетной сферы в зоне децентрализованного электроснабжения ХМАО-Югры по цене электрической энергии зоны централизованного электроснабжения» 17 575,63 тыс. рублей за счет бюджета автономного округа. На 2023-2024 годы расходы бюджета в этом направлении заложены в объеме 18 278,63 тыс. рублей и 19 009,97 тыс. рублей соответственно по годам.

Второй по значимости является муниципальная программа "Развитие сферы культуры, спорта и делам молодежи сельского поселения Шугур на 2020-2026 годы", расходы на реализацию программы в бюджете составляют 18,7% или 6 693,43 тыс. рублей, весь объем расходов проходит по разделу 0801 «Культура». Расходы по молодежной политике в объеме 501,5 тыс. рублей проходят через муниципальную программу «Организация деятельности администрации сельского поселения Шугур», в рамках основного мероприятия "Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету МО Кондинский район из бюджета сельского поселения Шугур на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями". По отношению к уточненному бюджету 2021 года расходы по программе увеличены в сумме 655,70 тыс. рублей.

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

(тыс. руб.)							
Наименование	КЦ СР	Уточненный бюджет на 2021 г	Проект бюджета на 2022 г	Доля в общ. объеме средств 2021г %	Отклонения 2021г. к уточненном у бюджету 2020г	Проект бюджета на 2023 г	Проект бюджета на 2024 г
Муниципальная программа "Капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в сельском поселении Шугур на 2020-2026 года"	02	1 924,89	1 018,13	2,84	-906,76	1 071,70	1 071,70
Муниципальная программа "Поддержка жилищного хозяйства и капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в сельском поселении Шугур на 2020-2026 годы"	03	65,00	50,00	0,14	-15,00	0,00	0,00
Муниципальная программа "Благоустройство муниципального образования сельское поселение Шугур на 2020-2022 годы"	04	4 747,29	935,67	2,61	-3 811,62	260,02	260,02
Муниципальная программа "Организация деятельности администрации сельского поселения Шугур на 2020-2026 годы"	05	23 550,39	27 116,06	75,72	3 565,67	25 999,81	26 731,15
Муниципальная программа "Развитие сферы культуры, спорта и делам молодежи сельского поселения Шугур на 2020-2026 годы"	06	6 037,73	6 693,43	18,69	655,70	5 774,71	5 189,50
Итого		36 325,30	35 813,29	100,00	-512,01	33 106,24	33 252,37

Расходы по муниципальной программе «Капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в сельском поселении Шугур» на 2022 год по отношению к уточненному бюджету 2021 года сокращены на 906,76 тыс. рублей и составляют 2,8% от программно-целевых расходов или 1 018,13 тыс. рублей. По отношению к первоначальным данным

бюджета 2021 года расходы сокращены на 10,09 тыс. рублей. Все расходы по муниципальной программе проходят по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство».

Расходы по муниципальной программе «Благоустройство муниципального образования сельское поселение Шугур» в 2022 году по отношению к уточненным расходам 2021 года сократились на 3 811,62 тыс. рублей и составляют 2,6% от программно-целевых расходов или 935,67 тыс. рублей. На 2023-2024 годы объем финансирования по отношению к 2022 году запланирован со снижением в размере 53,57 тыс. рублей соответственно по годам.

Анализ непрограммных расходов

В проекте бюджета на 2022-2024 годы непрограммные расходы состоят из следующих направлений:

- резервный фонд поселения на 2022 год сформирован в размере 50,0 тыс. рублей. На плановый период 2023-2024 года резервный фонд не сформирован. Объем резервного фонда не превышает ограничения установленные пунктом 3 статьи 81 БК РФ.

- условно утвержденные расходы. В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ общий объем условно утверждаемых расходов на первый год планового периода утверждается в объеме не менее 2,5% общего объема расходов бюджета, на второй год планового периода в объеме не менее 5 % общего объема расходов бюджета.

В составе расходов бюджета условно утверждаемые расходы на первый и второй годы планового периода учтены в суммах: на 2023 год – 371,85 тыс. рублей, на 2024 год – 734,55 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 кодов вида расходов (КВР).

Виды расходов детализируют направления финансового обеспечения расходов органов местного самоуправления, казенных учреждений, иных организаций, осуществляющих полномочия получателей бюджетных средств, по целевым статьям классификации расходов. По итогам анализа планируемых ассигнований в разрезе групп расходов установлено.

Основную часть расходов в 2022 году занимает подгруппа вида расходов 540 «Иные межбюджетные трансферты» 51% или 18 301,02 тыс. рублей. По данной подгруппе осуществляются расходы по перечислению трансфертов из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Шугур органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район в соответствии с Соглашением №7 /2022-2024/. Большую часть межбюджетных трансфертов, как уже было выше указано, занимают расходы на субсидирование организаций, расположенных в зоне децентрализованного электроснабжения. Расходы по администрированию переданных полномочий в бюджете на 2022 года составляют 223,89 тыс. рублей.

На плановый период 2023-2024 годы расходы по передаче полномочий в проекте бюджета не предусмотрены, в то время как соглашение о передаче полномочий на данный период заключено.

Вторыми по значению являются расходы на оплату выплат персоналу муниципальных органов (КВР 120), в предоставленном проекте бюджета на 2022 года составляют 21% или 7530,66 тыс. рублей. Планируемый объем средств бюджета по данному направлению по отношению к уточненному бюджету 2021 года планируется с ростом на 184,26 тыс. рублей. Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления с.п. Шугур 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-Мансийского автономного округа - Югры на 2022 год" в размере 9 774,0 тыс. рублей.

Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений (КВР 110) в проекте бюджета составляют 5 238,29 тыс. рублей или 14,6% от всего объема расходов. В ведомстве у администрации сельского поселения находится одно учреждение муниципальное казенное учреждение МКУ «Сельский Дом культуры» д. Шугур. По отношению к уточненному бюджету 2021 года расходы на 2022 год запланированы с ростом на 977,72 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 – 789,45 тыс. рублей и расходы на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству граждан в сумме 50,4 тыс. рублей.

Расходы по подгруппе 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» составляют 12,5% от общей суммы расходов. В проекте бюджета на 2022 год расходы запланированы в размере 4 465,29 тыс. рублей, по отношению к уточненному бюджету 2021 года расходы сокращены на 3 796,71 тыс. рублей (за счет межбюджетных трансфертов по благоустройству). Основная доля расходов 32,6 % или 1 455,15 тыс. рублей приходится на подраздел 0801 «Культура». На плановый период 2023-2024 годы предусмотрены расходы по коду вида расходов 810 «Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг» в сумме 18 278,63 тыс. рублей и 19 009,97 тыс. рублей соответственно по годам. *Расходы запланированы по основному мероприятию "Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету МО Кондинский район из бюджета сельского поселения Шугур на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями," что не соответствует целевому направлению расходов.*

Проектом решения на 2022-2024 годы предусмотрены расходы по КВР 312 «Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям» подраздел 1001 «Пенсионное обеспечение» ежегодно в размере 84,0 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. к уточненному бюджету 2021г	Проект бюджета на 2023 год	Проект бюджета на 2024 год
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	4 260,57	5 238,29	14,6	977,72	4 455,09	4 406,32
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	7 346,40	7 530,66	21,0	184,26	7 057,06	7 057,06
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	8 262,00	4 465,29	12,5	-3 796,71	3 231,46	2 695,02
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	84,00	84,00	0,2	0,00	84,00	84,00
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320		181,05	0,5	181,05		
Иные межбюджетные трансферты	540	16 058,34	18 301,02	51,0	2 242,68		
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным	810			0,0	0,00	18 278,63	19 009,97

предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг							
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	313,99	12,99	0,0	-301,00		
Резервные средства	870	50,00	50,00	0,1	0,00		
Резервные средства (условно утвержденные расходы)	870			0,0	0,00	371,85	734,55
Итого		36 375,30	35 863,30	100,00	-512,00	33 478,09	33 986,92

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 сельское поселение Шугур утвердить в следующих объемах: на 2022 год 1 018,13 тыс. рублей, на 2023 – 2024 годы в сумме 1 071,70 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 – 1 006,13 тыс. рублей, на 2023 - 2024 годы – 1 059,70 тыс. рублей ежегодно;
- транспортный налог (4%, закон ХМАО №132-оз от 10.11.2008г.) – 12,00 тыс. рублей ежегодно.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО сельского поселения Шугур от 31.03.2021г. №131 «О дорожном фонде муниципального образования сельское поселение Шугур» (с измен. от 30.06.2021г. №144).

Обращаем внимание, Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования сельское поселение Шугур в части источников формирования дорожного фонда не в полной мере соответствует ст. 179.4 БК РФ. Главой 2 «Источники формирования дорожного фонда» Порядка установлены иные поступления в местный бюджет, утвержденные решением представительного органа муниципального образования, предусматривающего создание муниципального дорожного фонда (п.п.2.1.8. п.2.1.), которые в соответствии с абз. 5 п.5 статьи 179.4 БК РФ следует конкретизировать и в случае их частичного направления на формирование дорожного фонда указать процентное выражение (в частности по налоговым и неналоговым доходам).

Прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,0141%, 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 ниже норматива на 2021 год (0,0142%) на 0,0001%. 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

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

Согласно постановлению администрации с.п. Шугур от 29.10.2021г. №157 главным администратором источников финансирования дефицита бюджета поселения является Администрация сельского поселения Шугур.

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 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 тыс. рублей, в т.ч. верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0,00 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 7 ст. 107 БК РФ пунктом 8 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 35 863,30 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 2 019,73 тыс. рублей, неналоговые доходы – 485,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 33 358,57 тыс. рублей. На 2023 год в сумме 33 478,09 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 2 073,30 тыс. рублей, неналоговые – 485,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 30 919,79 тыс. рублей; на 2024 год – 33 986,92 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 2 073,30 тыс. рублей, неналоговые – 485,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 31 428,62 тыс. рублей.

2. Проектом решения расходы на 2022 год предлагается утвердить в размере 35 863,30 тыс. рублей, на 512 тыс. рублей меньше по отношению к уточненным данным бюджета на 2021 год. На плановый период 2023 – 2024 года в сумме 33 478,09 тыс. рублей и 33 986,92 тыс. рублей соответственно по годам.

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

4. Бюджет сформирован по программно-целевому формату. Расходы бюджета на реализацию муниципальных программ предусмотрены на 2022 год – 35 813,29 тыс. рублей или 99,8% от всех расходов. На плановый период 2023-2024 годы 33 106,24 тыс. рублей или 98,9% и 33 252,37 тыс. рублей или 97,8% соответственно по годам.

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. В целом текст проекта Решения о бюджете соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения. Приложения к проекту бюджета частично сформированы с соблюдением норм приказов 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)".

По итогам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетная палата **считает возможным** Проект решения «О бюджете сельского поселения Шугур на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» принять к рассмотрению.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников