

**Заключение № 459**  
**Контрольно-счетной палаты Кондинского района**  
**на проект решения Совета депутатов городского поселения Куминский «О**  
**бюджете муниципального образования городское поселение Куминский на 2022**  
**год и на плановый период 2023 и 2024 годов»**

пгт. Междуреченский

21 декабря 2021 года

Заключение на проект решения Совета депутатов городского поселения Куминский «О бюджете муниципального образования городское поселение Куминский 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. № 4, требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Куминский, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Куминский от 17.08.2018г. №279, с изменениями от 26.08.2021г. №161 (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе).

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

Проект решения Совета депутатов городского поселения Куминский «О бюджете муниципального образования городское поселение Куминский 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 декабря 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. 4.1.(4.1.7.) раздела IV Положения о бюджетном процессе.

*Администрации поселения необходимо привести в соответствие содержание подпункта 4.1.б. (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 городского поселения**  
**Куминский на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов**

Согласно пункту 2 статьи 172 БК РФ, прогноз социально-экономического развития является одним из основных основополагающих документов при составлении проекта бюджета. Администрацией городского поселения Куминский прогноз социально-экономического развития на 2022-2024 годы утвержден распоряжением администрации городского поселения Куминский от 21.09.2021 №88-р (далее по тексту – Прогноз СЭР).

Прогноз социально-экономического развития на период 2022-2024 годы разработан на вариантной основе: 1 вариант- консервативный, 2 вариант- умеренно-оптимистический.

Согласно пункту 2 распоряжения первый вариант прогноза рекомендован за основу при разработке проекта бюджета.

Согласно пояснительной записке прогноз социально-экономического развития городского поселения Куминский на период до 2024 года разработан с учетом сценарных условий, основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации и Ханты-Мансийского автономного округа.

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 годы остаются неизменными и прогнозируются на уровне данных прогноза СЭР 2021-2023гг.

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

Таблица 1. Динамика социально-экономических показателей.

Показатели	Сценарные условия к проекту бюджета на 2021 - 2023 гг			Сценарные условия к проекту бюджета на 2022 - 2024 гг			
	2021	2022	2023	2021 г.	2022	2023	2024
	год	год	год	(оценка)	год	год	год
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс. чел.	2,825	2,816	2,807	2,647	2,825	2,816	2,807
Денежные доходы на душу населения	26,83	28,5	29,5	25,8	26,83	28,5	29,5
Среднесписочная численность работников организаций, тыс. чел.	0,59	0,59	0,59	0,572	0,59	0,59	0,59
Численность безработных, официально зарегистрированных, тыс. чел.	0,111	0,038	0,038	0,033	0,038	0,038	0,038
Объем отгруженных товаров, млн. рублей	150,10	157,60	166,60	143,98	150,10	157,60	166,60
Оборот розничной торговли, млн. руб.	99,63	102,11	104,66	97,96	99,63	102,11	104,66
Доходы бюджета муниципального образования, млн. руб.	44,84	59,65	50,90	51,63	44,84	59,65	50,90
Расходы бюджета муниципального образования, млн. руб.	44,84	59,65	50,90	51,20	44,84	59,65	50,90
Начисленная среднемесячная номинальная заработная плата, тыс. руб.	41,20	42,89	44,61	39,60	41,20	42,89	44,61

Согласно табличной части прогноза показатель «Численность постоянного населения» по оценке администрации городского поселения к концу 2021 года ожидается в количестве 2,647 тыс. человек, что составляет 93,7% от первоначальных данных. На плановый период 2022-2024 годы показатели спрогнозированы идентичные данным прогноза СЭР 2021-2023гг. Отклонение прогнозных данных составляет + 178 человек, в то время как показатель «Естественный прирост населения» спрогнозирован -9 чел. ежегодно.

Показатель «Численность безработных, официально зарегистрированных» на 2022 год спрогнозирован в объеме 38 человек, что составляет 115,1% от ожидаемой оценки 2021 года. На плановый период 2023 и 2024 годов показатели остаются на уровне прогноза СЭР 2021-2023гг. 38 чел.

Данные по показателям «Численность трудовых ресурсов» (1 159 чел.) и «Экономический активное население» (1068 чел.) на плановый период 2022-2024 годы идентичны данным Прогноза СЭР 2021-2023гг., в то время как в пояснительной записке говорится о снижении данных показателей в 2022-2024 гг.

Денежный доход на душу населения по оценке 2021 года составит 25,8 тыс. рублей. В предоставленном Прогнозе СЭР на 2021-2023 годы показатель спрогнозирован на уровне прогнозных данных прогноза СЭР 2020-2022гг.

Показатель «Начисленная среднемесячная номинальная заработная плата» по оценке 2021 года прогнозируется на уровне 39,6 тыс. рублей, на плановый период 2022-2024 гг. прогнозируется рост среднемесячной заработной платы на 4%. Показатель спрогнозирован на уровне прогнозных данных прогноза СЭР 2021-2023гг.

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 годы представлены одной строкой без разбивки по отраслям. Так же, следует отметить, что показатели по доходам и расходам на 2022-2024 гг. идентичны одноименным показателям прогноза СЭР 2021-2023гг.*

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.*

*Показатели прогноза СЭР не меняются на протяжении трех лет, что ставит под сомнение разработку прогноза на основных параметрах прогноза социально-экономического развития Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа, а так же фактически достигнутых значений.*

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

В 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.**

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

2. Представленный проект Решения Совета депутатов «О бюджете муниципального образования городское поселение Куминский 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.

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

4. В текстовой части проекта Решения о бюджете указан перечень приоритетных направлений расходов средств бюджета поселения, в случае невыполнения доходной части бюджета поселения.

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. Пунктом 14 решения о бюджете со ссылкой на пункт 8 статьи 217 БК РФ предусмотрено дополнительное право администрации городского поселения Куминское вносить изменения в показатели сводной бюджетной росписи бюджета поселения без внесения изменений в решение о бюджете.

*КСП обращает внимание, что пунктом 8 статьи 217 БК РФ предусматривается предоставление дополнительных оснований для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете, на основании муниципальных правовых актов представительного органа муниципальных образований, 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 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.*

Текст проекта Решения о бюджете частично соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения. Приложения к проекту бюджета, структура кодов бюджетной классификации в приложениях к проекту решения о бюджете в целом соответствуют приказам Минфина России от 6 июня 2019 г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" и от 8 июня 2021 г. 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.4.1.7. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе в составе материалов к проекту решения представлены утвержденные распоряжением администрации городского поселения Куминский от 09.09.2021 №85-р основные направления налоговой и бюджетной политики муниципального образования городское поселение Куминский на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (далее по тексту – основные направления).

Согласно распоряжению от 09.09.22г. №85-р основные направления разработаны на основании консервативного варианта прогноза СЭР.

По-прежнему, главными целями бюджетной и налоговой политики на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов являются:

- обеспечение социальной и экономической стабильности, сбалансированности и устойчивости бюджета поселения;
- повышение эффективности и результативности бюджетных расходов;
- стимулирование развития налогового потенциала;
- повышение открытости, эффективности и прозрачности муниципального управления.

Как и в предыдущем периоде, исходя из поставленных целей, необходимо обеспечить решение следующих основных задач:

- поддержание достигнутого уровня жизни населения и сохранение социальной стабильности в поселении;
- обеспечение достигнутого уровня объёма доходной части бюджета в целях обеспечения стабильного исполнения расходной части бюджета;
- обеспечение сдерживания роста расходов бюджета, путем оптимизации расходных обязательств и повышения эффективности использования финансовых ресурсов;
- принятие новых расходных обязательств осуществлять на основе тщательной оценки их эффективности и при наличии ресурсов для их гарантированного исполнения в пределах принятых бюджетных ограничений;
- продолжение активного участия городского поселения Куминский в федеральных и региональных программах, привлечение финансовых средств для развития территории муниципального образования, обеспечение софинансирования расходов из бюджетов других уровней;
- обеспечение равномерного исполнения расходных обязательств в течение финансового года;
- обеспечение контроля за целевым использованием бюджетных средств;
- повышение качества предоставляемых муниципальных услуг населению, с отказом от механического наращивания бюджетных расходов в этих сферах;
- модернизация и автоматизация бюджетного процесса.

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). Бюджетный прогноз МО г.п. Куминский разработан на следующую долгосрочную перспективу – до 2026 года и утвержден распоряжением администрации г.п.Куминский от 28.01.2021г. №11-р «Об утверждении бюджетного прогноза муниципального образования городское поселение Куминский на долгосрочный период до 2026 года». Пунктом 3 статьи 170.1 БК РФ предусмотрено, что бюджетный прогноз может быть изменен с учетом изменения прогноза социально-экономического развития муниципального образования на соответствующий период и принятого решения о соответствующем бюджете без продления периода его действия. Аналогичная норма заложена и в пункте 2 Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза МО г.п.Куминский на долгосрочный период, утвержденного постановлением администрации г.п.Куминский от 12.11.2018г. №308.

В соответствии с пунктом 5 статьи 170.1 БК РФ, пунктом 4 Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза МО г.п.Куминский на долгосрочный период бюджетный прогноз (проект бюджетного прогноза, проект изменений бюджетного прогноза) направляется в Совет депутатов городского поселения Куминский одновременно с проектом решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период. С проектом решения о бюджете на 2022 – 2024 годы в Совет депутатов городского поселения Куминский представлен проект Бюджетного прогноза до 2027 года, согласно которому таблицы изложены в новой редакции. *Предоставление проекта Бюджетного прогноза до 2027 года при наличии утвержденного Бюджетного прогноза МО г.п. Куминский до 2026 года*

*противоречит нормам п.3 ст.170.1 БК РФ и п.2 Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза МО г.п.Куминский, согласно которым 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.*

*Обращаем внимание, Порядок разработки и утверждения Бюджетного прогноза МО г.п.Куминский содержит наименование другого МО (Инзенский район).*

Согласно статье 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке<sup>1</sup> и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. Методические рекомендации по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования городское поселение Куминский на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов утверждены распоряжением администрации городского поселения Куминский от 20 августа 2021 года №80-р.

Основные показатели бюджета поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (в сравнении с плановыми и ожидаемыми показателями в 2021 году) представлены в таблице №2:

(тыс. рублей)

<i>Наименование показателя</i>	<i>Первоначальный бюджет на 2021 год (реш. СД от 16.12.2020г. №126)</i>	<i>Уточненный план 2021 год (решение СД от 29.10.21 г. № 169)</i>	<i>Ожидаемое исполнение 2021 год*</i>	<i>Проект 2022 год</i>	<i>Проект 2023 год</i>	<i>Проект 2024 год</i>
<b>Доходы, из них:</b>	43 591,30	52 083,41	52 097,13	43 874,70	39 881,16	38 775,81
налоговые и неналоговые	11 544,14	12 599,37	12 613,09	11 122,34	11 340,65	11 363,65
Безвозмездные поступления, в том числе:	32 047,16	39 484,04	39 484,04	32 752,36	28 540,51	27 412,16
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	32 047,16	39 484,04	39 484,04	32 752,36	28 540,51	27 412,16
<b>Расходы</b>	43 591,30	54 801,51	52 906,37	43 874,70	39 881,16	38 775,81
<b>Дефицит (-)/Профицит (+)</b>	0,00	-2 718,10	-809,24	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 43 874,70 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2021 год общее снижение на -8 222,43 тыс. рублей или -15,8%, в том числе по безвозмездным поступлениям на -6 731,68 тыс. рублей, по налоговым и неналоговым поступлениям на -1 490,75 тыс. рублей или на -11,8%. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 43 874,70 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 -9,1% или на -3 993,54 тыс. рублей и составит 39 881,16 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений на -4 211,85 тыс. рублей (-12,9%), за счет налоговых и неналоговых доходов увеличение на 218,31 тыс. рублей (+2,0%).

<sup>1</sup> Постановление администрации г.п.Куминский от 20.08.2018г. №209 «О Порядке составления проекта решения Совета депутатов о бюджете муниципального образования городское поселение Куминский на очередной финансовый год и плановый период»

На 2024 год доходы бюджета поселения планируются в размере 38 775,81 тыс. рублей, что ниже планируемых показателей 2023 года на -1 105,35 тыс. рублей (-2,8%), в т.ч. за счет безвозмездных поступлений -1 128,35 тыс. рублей (-4,0%), за счет налоговых и неналоговых увеличение +23,00 тыс. рублей (+0,2%).

На 2023 год расходы бюджета поселения запланированы в объеме 39 881,16 тыс. рублей, на 2024 год – 38 775,81 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 – 52 097,13 тыс. рублей, расходы – 52 906,37 тыс. рублей, дефицит – 809,24 тыс. рублей.

В сравнении плановых показателей текущего года, утвержденных решением Совета депутатов г.п. Куминский «О внесении изменений в решение совета депутатов городского поселения Куминский от 16.12.2020 года № 126 «О бюджете муниципального образования городское поселение Куминский на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее по тексту – решение СД от 29.10.2021г. №169)<sup>2</sup> и ожидаемой оценки за 2021 год предусмотрено:

- показатели ожидаемого исполнения по расходам бюджета поселения на 1 895,14 тыс. рублей ниже плановых показателей;

- увеличение объема доходов на 13,72 тыс. рублей, в т.ч. налоговых и неналоговых доходов к концу 2021 года; объем безвозмездных поступлений на уровне плановых показателей;

- размер дефицита бюджета поселения уменьшается на 1 908,86 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 15,8%, в 2023 году на 23,5%, в 2024 году на 25,6%;

- расходы: в 2022 году на 17,1%, в 2023 году на 24,6%, в 2024 году на 26,7%.

#### **IV. Доходы бюджета**

В представленном проекте решения доходы бюджета поселения на 2022 год планируются в объеме 43 874,70 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 9 803,84 тыс. рублей, неналоговые – 1 318,50 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 32 752,36 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения на плановый период прогнозируются в следующих объемах:

- на 2023 год в сумме 39 881,16 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 10 073,65 тыс. рублей, неналоговые – 1 267,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 28 540,51 тыс. рублей;

- на 2024 год – 38 775,81 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 10 073,65 тыс. рублей, неналоговые – 1 290,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 27 412,16 тыс. рублей.

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

- «Налоговые и неналоговые доходы» - 25,4%, 28,4%, 29,3%, в том числе налоговые доходы 22,4%, 25,2%, 26,0% и неналоговые доходы – 3,0%, 3,2% и 3,3% соответственно по годам;

---

<sup>2</sup> В приложении 1 «Доходы бюджета муниципального образования городское поселение Куминский на 2021 год» к решению СД от 29.10.2021г. №169 выявлено несоответствие в сравнении итогового объема средств, указанного по доходам бюджета поселения в целом и суммировании значений по группам доходов бюджета.

- «Безвозмездные поступления» - 74,6%, 71,6% и 70,7% соответственно по годам.

К числу основных доходных источников налоговых и неналоговых доходов проектом решения на 2022 год определены: акцизы по подакцизным товарам (44,7%), налог на доходы физических лиц (34,4%) (далее по тексту – НДФЛ), налоги на имущество (8,4%) и доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (8,3%), что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет поселения не менее 95,8% 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, Положением о бюджетном процессе в пакете документов, предоставленных одновременно с проектом решения, представлено постановление администрации г.п. Куминский от 27.10.2021г. №275 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета муниципального образования городское поселение Куминский, а также порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования городское поселение Куминский». *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.*

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

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

(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/с нижение предыдущему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/с нижение предыдущему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/с нижение предыдущему году %
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
НДФЛ	4 102,00 41,4%	4 102,00 41,4%	3 825,00 39,0%	-6,8	3 830,00 38,0%	0,1	3 830,00 38,0%	-
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (диз.топливо)	4 665,65 47,1%	4 659,37 47,0%	4 973,98 50,7%	6,8	5 238,79 52,0%	5,3	5 238,79 52,0%	-
Налоги на совокупный доход	115,12 1,2%	115,12 1,1%	10,00 0,1%	-91,3	10,00 0,1%	-	10,00 0,1%	-
Налоги на имущество	959,76 9,7%	979,76 9,9%	939,26 9,6%	-4,1	939,26 9,3%	-	939,26 9,3%	-
Государственная пошлина	57,20 0,6%	57,20 0,6%	55,60 0,6%	-2,8	55,60 0,6%	-	55,60 0,6%	-
<b>ИТОГО</b>	<b>9 899,73</b>	<b>9 913,45</b>	<b>9 803,84</b>	<b>-1,1</b>	<b>10 073,65</b>	<b>2,8</b>	<b>10 073,65</b>	<b>-</b>

Предлагаемые назначения по налоговым доходам на 2022 год составляют 9 803,84 тыс. рублей и уменьшаются по сравнению с показателями ожидаемой оценки исполнения за 2021 год на 109,61 тыс. рублей (-1,1%) в основном за счёт уменьшения поступлений по акцизам по подакцизным товарам. Общий объем налоговых доходов на 2023 – 2024 годы прогнозируется с ростом к уровню показателей 2022 года на 269,81 тыс. рублей (+2,8%).

Наибольший удельный вес в структуре планируемых к мобилизации в бюджет поселения налоговых доходов (около 89,7%), по-прежнему, составят: НДС – 39,0% в общем объеме поступлений и акцизы по подакцизным товарам – 50,7%.

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

*НДС* на 2022 год – 3 825,00 тыс. рублей, что ниже показателей 2021 года на 277,00 тыс. рублей (-6,8%). На 2023 – 2024 годы НДС предусмотрен в объеме 3 830,00 тыс. рублей соответственно на каждый год. Главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.

*Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ* сформированы на 2022 год – 4 973,98 тыс. рублей, что выше утвержденных и ожидаемых показателей 2021 года на 308,33 тыс. рублей (+6,6%) и на 314,61 тыс. рублей (+6,8%) соответственно. На 2023 - 2024 годы в сумме 5 238,79 тыс. рублей на каждый год или с ростом к 2022 году на 5,3%. Главный администратор доходов – Федеральное казначейство.

*Налог на совокупный доход* предусмотрен в объеме на 2022 – 2024 годы – 10,00 тыс. рублей на каждый год соответственно. Предусмотренные поступления ниже плановых и ожидаемых показателей 2021 года на -105,12 тыс. рублей (-91,3%). Главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.

Прогноз поступлений доходов от уплаты налога на совокупный доход на 2022 – 2024 годы сформирован из доходов от уплаты единого сельскохозяйственного налога (глава 26.1 НК РФ) и спрогнозирован ниже показателей 2021 года на 25,24 тыс. рублей (-71,6%).

*Налоги на имущество* сформированы на 2022 - 2024 годы в сумме 939,26 тыс. рублей на каждый год соответственно. Прогнозируемый объем ниже плановых и ожидаемых показателей 2021 года на 20,50 тыс. рублей (-2,1%) и на 40,5 тыс. рублей (-4,1%). Главным администратором доходов по данному налогу является - Федеральная налоговая служба.

Налоги на имущество на 2022 – 2024 годы сформированы из:

- поступлений от уплаты транспортного налога – 37,26 тыс. рублей на каждый год, что практически на уровне показателей 2021 года (37,76 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 – 202,00 тыс. рублей на каждый год. Прогноз поступлений налога на имущество физических лиц основан на нормах главы 32 НК РФ и сформирован на уровне ожидаемых показателей 2021 года;

- земельного налога – 700,00 тыс. рублей на каждый год. Прогноз поступлений доходов от уплаты земельного налога основан на нормах главы 31 НК РФ и также сформирован ниже ожидаемых и плановых показателей 2021 года на -40,00 тыс. рублей (-5,4%) и на -20,00 тыс. рублей (-2,8%).

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 (п.ст. 395 НК РФ, решение Совета депутатов г.п.Куминский от

05.07.2018г. №277) – 959,00 тыс. рублей ежегодно; по налогу на имущество (ст. 407 НК РФ) – 103,00 тыс. рублей по годам.

Государственная пошлина предусмотрена на 2022 – 2024 годы в объеме – 55,60 тыс. рублей соответственно на каждый год, что незначительно ниже показателей 2021 года на 1,60 тыс. рублей (-2,8%). Главным администратором доходов является Администрация городского поселения Куминский.

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

Неналоговые доходы на 2022 – 2024 годы сформированы в объеме 1 318,50 тыс. рублей соответственно на каждый год и ниже показателей 2021 года на -1 381,14 тыс. рублей (-51,2%).

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	1 100,23 40,7%	1 100,23 40,7%	922,50 70,0%	-16,2	850,00 67,1%	-7,9	850,00 65,9%	-
Доходы от оказания платных услуг	596,21 22,1%	596,21 22,1%	346,00 26,2%	-42,0	367,00 29,0%	6,1	390,00 30,2%	6,3
Доходы от продажи активов	340,00 12,6%	340,00 12,6%	50,00 3,8%	-85,3	50,00 3,9%	-	50,00 3,9%	-
Прочие неналоговые доходы	663,20 24,6%	663,20 24,6%	-	-	-	-	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>2 699,64</b>	<b>2 699,64</b>	<b>1 318,50</b>	<b>-51,2</b>	<b>1 267,00</b>	<b>-3,9</b>	<b>1 290,00</b>	<b>1,8</b>

Как и в предыдущем периоде, основную долю в объеме неналоговых доходов бюджета, по-прежнему, составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (70,0%) и поступления от доходов от оказания платных услуг (26,2%).

По подгруппе «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» проектом бюджета прогнозируются поступления в сумме: на 2022 год – 922,50 тыс. рублей на каждый год, с уменьшением к показателям 2021 года на -177,73 тыс. рублей (-16,2%), из них:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – 100,00 тыс. рублей, со снижением к показателям 2021 года (210,00 тыс. рублей) на -110,00 тыс. рублей (-52,4%);

- доходы от сдачи в аренду имущества составляют 72,50 тыс. рублей, что ниже показателей 2021 года (110,23 тыс. рублей) на 37,73 тыс. рублей (-34,2%);

- прочие поступления от имущества (соц.найм) – 750,00 тыс. рублей, что ниже показателей 2021 года на 30,00 тыс. рублей (-3,8%).

На 2023 – 2024 годы поступления предусмотрены ниже показателей 2022 года на 72,50 тыс. рублей (-7,9%) и составляют 850,00 тыс. рублей на каждый год.

Главными администраторами доходов являются Администрация Кондинского района, Администрация городского поселения Куминский.

Поступления по доходам от оказания платных услуг спрогнозированы на 2022 год – 346,00 тыс. рублей, что ниже показателей 2021 года на 250,21 тыс. рублей (-42,0%) за счет доходов от компенсации затрат бюджетов городских поселений на 476,21 тыс. рублей, доходы от оказания платных услуг прогнозируются с ростом на 226,00 тыс. рублей. На 2023 - 2024 годы поступления прогнозируются с ростом к показателям 2022 года и составляют 367,00 тыс. рублей и 390,00 тыс. рублей соответственно по годам. Главным администратором доходов является Администрация городского поселения Куминский.

Доходы от продажи активов (в т.ч. земельных участков) на 2022 – 2024 годы предлагаются к утверждению в объеме 50,00 тыс. рублей на каждый год, что ниже показателей 2021 года на 290,00 тыс. рублей (-85,3%). Главными администраторами доходов являются Администрация Кондинского района, Администрация городского поселения Куминский.

Поступления по прочим неналоговым доходам на 2022 – 2024 годы не прогнозируются.

**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 32 752,36 тыс. рублей на 2022 год или со снижением к показателям 2021 года на -6 731,68 тыс. рублей (-17,0%). На 2023 – 2024 годы безвозмездные поступления составляют 28 540,51 тыс. рублей и 27 412,16 тыс. рублей соответственно, с уменьшением к уровню показателей 2022 и 2021 годов.

Исполнение доходной части бюджета поселения в 2022 году планируется обеспечить на 74,6% за счет доходов, формируемых безвозмездными поступлениями, чем по-прежнему будет обеспечена финансовая зависимость городского поселения.

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

(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	6=4/3	7	8=7/4	9	10=9/7
Дотации, в т.ч.:	26 631,20 67,5%	26 631,20 67,5%	26 466,73 80,8%	-0,6	-0,6	26 543,01 93,0%	0,3	26 169,47 95,5%	-1,4
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	26 631,20 67,5%	26 631,20 67,5%	26 466,73 80,8%	-0,6	-0,6	26 543,01 93,0%	0,3	26 169,47 95,5%	-1,4
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.	12 282,35 31,1%	12 282,35 31,1%	5 707,61 17,4%	-53,5	-53,5	1 402,78 4,9%	-75,4	630,07 2,3%	-55,1

Иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	1 727,32 4,4%	1 727,32 4,4%	384,51 1,2%	-77,7	-77,7	-	-	-	-
Иные межбюджетные трансферты в виде прочих дотаций	31,17 0,1%	31,17 0,1%	-	-	-	-	-	-	-
Субвенции	570,49 1,4%	570,49 1,4%	578,02 1,8%	1,3	1,3	594,72 2,1%	2,9	612,62 2,2%	3,0
<b>ИТОГО</b>	<b>39 484,04</b>	<b>39 484,04</b>	<b>32 752,36</b>	<b>-17,0</b>	<b>-17,0</b>	<b>28 540,51</b>	<b>-12,9</b>	<b>27 412,16</b>	<b>-4,0</b>

Как видно из таблицы, размер *дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* предлагается к утверждению на 2022 год в объеме 26 466,73 тыс. рублей, что меньше показателей 2021 года на 164,47 тыс. рублей (-0,6%). На 2023 – 2024 годы в объеме 26 543,01 тыс. рублей и 26 169,47 тыс. рублей соответственно по годам, с последующим незначительным ростом показателя 2023 года к 2022 году на 0,3% (+76,28 тыс. рублей) и снижением 2024 года к 2023 году на -1,4% (-373,54 тыс. рублей).

*Иные межбюджетные трансферты* из бюджета района предлагаются к утверждению на 2022 – 2024 годы в следующих объемах: 2022 год – 5 707,61 тыс. рублей; 2023 год – 1 402,78 тыс. рублей и на 2024 год – 630,07 тыс. рублей. Прогнозируемый показатель на 2022 год ниже показателей 2021 года на -6 574,74 тыс. рублей (-53,5%) и включает в себя иные межбюджетные трансферты из бюджета района на сбалансированность бюджетов в объеме 384,51 тыс. рублей.

*Субвенции* из бюджета района предлагаются к утверждению на 2022 – 2024 годы в следующих объемах: 2022 год – 578,02 тыс. рублей (+1,3% или +7,53 тыс. рублей к показателям 2021 года); 2023 год – 594,72 тыс. рублей и на 2024 год – 612,62 тыс. рублей.

Согласно постановлению администрации г.п. Куминский от 27.10.2021г. №275 главным администратором доходов в части безвозмездных поступлений является Администрация городского поселения Куминский.

*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 доходов в разрезе подгрупп.*

## 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. Методические рекомендации планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования городское поселение Куминский на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, утверждены распоряжением администрации городского поселения от 20.08.2021 года № 80-р.

В основных направлениях бюджетной политики поселения указано, что в качестве «базовых» объемов бюджетных ассигнований на 2022-2024 годы приняты бюджетные ассигнования, утвержденные на 2021 год решением Совета депутатов городского поселения Куминский от 16.12.2021 года № 126 «О бюджете муниципального образования городское поселение Куминский на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы» с учетом изменений сводной бюджетной росписи по состоянию на 01 сентября 2021 года. Фактически предоставленное ожидаемое исполнение расходов по 2021 году сформировано на 01.11.2021 года на основе решения Совета депутатов от 29.10.2021 г. №169.

Проектом решения расходы на 2022 год предлагается утвердить в размере 43 874,70 тыс. рублей, что на 10 926,80 тыс. рублей меньше по отношению к уточненному бюджету 2021 года. На 2023 год расходы определены в размере 39 881,16 тыс. рублей с сокращением к уровню 2022 год на 3 993,54 тыс. рублей. На 2024 год расходы бюджета планируются с сокращением объема на 1 105,35 тыс. рублей и составят 38 775,81 тыс. рублей.

Приоритетное направление расходов на 2022-2024 годы сохраняется за следующими отраслями/разделами «Общегосударственные вопросы» – 51,4%, 59,6%, 60,9%; «Культура, кинематография» – 25,7%, 17,4%, 17,2%; «Национальная экономика» – 15,4%, 16,7%, 15,2%; «Образование» - 2,8%, 3,1%, 3,2%.

Проектом бюджета предусмотрены расходы за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из вышестоящих бюджетов 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 сумме 578,02 тыс. рублей на плановый период 2023 г.- 594,72 тыс. рублей и на 2024 год – 612,62 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	Показатели	Уточненный бюджет на 2021 год РСД от 29.10.2021 № 169	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА					
			2022 год		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=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
0100	Общегосударственные вопросы, в т.ч.:	23 892,62	22 550,77	0,94	23 630,75	1,05	23 600,75	1,00
		43,60	51,40		59,25		60,86	
Условно-утвержденные расходы		-	-	-	2 380,00	-	2 380,00	-
0200	Национальная оборона	466,40	493,80	1,06	510,50	1,03	528,40	1,04
		0,85	1,13		1,28		1,36	
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	133,97	128,12	0,96	118,12	0,92	118,12	1,00
		0,24	0,29		0,30		0,30	
0400	Национальная экономика	13 468,54	6 759,84	0,50	6 659,71	0,99	5 887,00	0,88
		24,58	15,41		16,70		15,18	
0500	Жилищно-коммунальное	3 461,63	807,67	0,23	171,04	0,21	125,54	0,73

	<i>хозяйство</i>	6,32	1,84		0,43		0,32	
<b>0700</b>	<i>Образование</i>	654,32	1 226,88	1,88	1 243,00	1,01	1 243,00	1,00
		1,19	2,80		3,12		3,21	
<b>0800</b>	<i>Культура, кинематография</i>	12 073,39	11 256,99	0,93	6 927,41	0,62	6 652,37	0,96
		22,03	25,66		17,37		17,16	
<b>1000</b>	<i>Социальная политика</i>	620,63	620,63	1,00	620,63	1,00	620,63	1,00
		1,13	1,41		1,56		1,60	
<b>1100</b>	<i>Физическая культура и спорт</i>	30,00	30,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0
		0,05	0,07		0,00		0,00	
<b>ИТОГО РАСХОДЫ</b>		<b>54 801,50</b>	<b>43 874,70</b>	<b>0,80</b>	<b>39 881,16</b>	<b>0,91</b>	<b>38 775,81</b>	<b>0,97</b>

По отношению к первоначальным данным бюджета 2021 года расходы на 2022 год запланированы с ростом на 283,40 тыс. рублей. Изменения отмечены как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. Основная доля роста расходов приходится на раздел 0400 «Национальная экономика» +1 180,92 тыс. рублей, снижение расходов проходит по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму -1 244,47 тыс. рублей.

По отношению к уточненному бюджету 2021 года снижение расходов фиксируется по 5 разделам из 10 разделов, применяемых при формировании бюджета. Значительное сокращение расходов в 2022 году приходится на раздел 0400 «Национальная экономика» - 6 708,70 тыс. рублей (основной объем сокращения проходит по подразделу 0409 «Дорожный фонд») и на раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 2 653,96 тыс. рублей. Большая доля сокращения расходов проходит за счет межбюджетных трансфертов из вышестоящего бюджета. Рост расходов в 2022 году запланирован по разделу 0700 «Образование» в 1,9 раз по отношению к уточненным данным 2021 года.

В 2023 году основное сокращение объема бюджетных обязательств планируется по следующим разделам: раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» 21 % от плановых расходов 2022 года, 0800 «Культура, кинематография» запланировано 62% расходов от уровня 2022 года. На 2024 год расходы в целом запланированы на уровне 2023 года, за исключением раздела 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» 73% и раздела 0400 «Национальная экономика» 88% от плановых расходов 2023 года.

#### ***Анализ программно-целевых расходов***

Анализ формирования бюджета в программном формате осуществлен исходя из проекта решения Совета депутатов, пояснительной записки и предоставленных одновременно с проектом решения паспортов муниципальных программ (ст. 184.2 БК РФ), уточненного бюджета на 2021 год.

Согласно перечню муниципальных программ поселения, утвержденного постановлением администрации городского поселения Куминский от 15.10.2019 года №306, на территории муниципального образования рекомендовано к реализации 7 муниципальных программ со сроком реализации на 2020-2022 годы и на период до 2030 года.

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

*При проверке наименований муниципальных программ, указанных в проекте решения, на соответствие утвержденному перечню установлено расхождение (в части периода реализации) по 2 программам:*

- «Поддержка жилищного хозяйства и капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в городском поселении Куминский на 2020- 2021 годы и на период до 2030 года»;

- «Благоустройство муниципального образования городское поселение Куминский на 2020-2021 годы и на период до 2030 год».

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета предусмотрен на 2022 год- 43 844,70 тыс. рублей (99,9%), на плановый период 2023-2024 годы программно-целевые расходы в бюджете заложены в размере 37 471,16 тыс. рублей (94%) и 36 365,81 тыс. рублей (93,8%) соответственно по годам.

Основной объем программно-целевых расходов приходится на муниципальную программу «Обеспечение прав и законных интересов населения городского поселения Куминский в отдельных сферах жизнедеятельности на 2020-2022 годы и на период до 2030 года» 59,02% или 25 875,60 тыс. рублей. *Объем ассигнований по программе на 2022 год в проекте бюджета составляет 108,8% от объема финансирования, предусмотренного в паспорте программы, что не соответствует нормам ст. 179 БК РФ.*

По отношению к уточненным данным бюджета 2021 года расходы по программе сокращены на 2 029,23 тыс. рублей. Большая часть программных расходов проходит по мероприятию "Содержание администрации городского поселения Куминский, в том числе расходы на администрирование полномочий, переданных администрации Кондинского района и командировочные расходы" (10 421,48 тыс. рублей) и мероприятию "Содержание работников МКУ "СХО", в том числе командировочные расходы" (9 560,62 тыс. рублей).

Расходы по программе «Развитие многонациональной культуры на территории муниципального образования городское поселение Куминский» в проекте бюджета составляют 28,5% или 12 483,86 тыс. рублей, что на 589,28 тыс. рублей больше первоначальных данных бюджета 2021 года. Значительная доля расходов приходится на мероприятие "Обеспечение деятельности (оказание услуг) учреждением" 8 098,49 тыс. рублей. *Объем ассигнований по программе на 2022 год в проекте бюджета составляет 152,8% от объема финансирования, предусмотренного в паспорте программы, кроме того, в паспорте программы не предусмотрено финансирование на 2023-2024 годы, что не соответствует нормам ст. 179 БК РФ.*

Следующей по значимости является муниципальная программа "Автомобильные дороги городского поселения Куминский. Текущий ремонт и содержания на 2020 – 2022 годы и на период до 2030 года". Расходы на реализацию данной программы в проекте бюджета на 2022 год запланированы в объеме 5 011,24 тыс. рублей, на 2023-2024гг- 5 276,05 тыс. рублей ежегодно. По отношению к уточненным данным 2021 года расходы по программе снижены на 5 608,13 тыс. рублей. Финансирование данной программы осуществляется за счет Дорожного фонда. *Объем ассигнований по программе на 2022 год в проекте бюджета составляет 109,4% от объема финансирования, предусмотренного в паспорте программы, кроме того, в паспорте программы не предусмотрено финансирование на 2023-2024 года, что не соответствует нормам ст. 179 БК РФ.*

Самая низкая обеспеченность финансирования 31,2% от установленного в паспорте объема, заложена в бюджете 2022 года по муниципальной программе «Поддержка жилищного хозяйства и капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в городском поселении Куминский на 2020- 2022 годы и на период до 2030 года» 230,10 тыс. рублей. По отношению к уточненным данным 2021 г. объем ассигнований сокращен на 466,9 тыс. рублей.

*Контрольно-счетная палата обращает внимание, что сокращение финансирования на капитальный ремонт жилого фонда может привести к несоблюдению статьи 65 Жилищного кодекса РФ. Возможным источником финансирования расходов на капитальный ремонт являются прочие поступления от использования имущества,*

находящегося в собственности городских поселений. Данный вид поступлений в бюджет на 2022-2024 годы спрогнозирован в размере 750,0 тыс. рублей ежегодно.

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

(тыс. руб.)

Наименование	КЦ СР	Уточ. бюджет на 2021 год РСД от 29.10.21 №169	Объем фин-я в мун. програ м.	Проект бюджет а на 2022 год	Доля в общ. объеме средств в 2021 г %	(+/-) 2022г. к уточни- му бюджет у 2021г	% обесп еченн ости	Проект бюджета на 2023г.	Проект бюджет а на 2024г.
Программа "Развитие многонациональной культуры на территории муниципального образования городское поселение Куминский на 2019-2021 годы и на период до 2030 года "	09	12 668,83	8 167,35	12 483,86	28,47	-184,97	152,8	8 170,41	7 895,37
Программа "Обеспечение прав и законных интересов населения городского поселения Куминский в отдельных сферах жизнедеятельности на 2020-2022 годы и на период до 2030 года"	10	27 904,83	23 777,40	25 875,60	59,02	-2 029,23	108,8	23 819,76	23 034,95
Муниципальная программа "Автомобильные дороги городского поселения Куминский. Текущий ремонт и содержания на 2020 – 2022 годы и на период до 2030 года"	11	10 619,37	4 580,63	5 011,24	11,43	-5 608,13	109,4	5 276,05	5 276,05
Муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстремизма, гармонизация межэтнических и межкультурных отношений, профилактика правонарушений в общественных местах на территории городского поселения Куминский на 2020 - 2022 годы и на период до 2030 года"	12	39,58	38,93	33,90	0,08	-5,68	87,08	23,90	23,90
Муниципальная программа "Поддержка жилищного хозяйства и капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в городском поселении Куминский на 2020-2021 годы и на период до 2030 года»	13	696,59	738,40	230,10	0,52	-466,49	31,16	168,00	122,60
Муниципальная программа "Благоустройство муниципального образования городское поселение Куминский на 2020-2021 годы и на период до 2030 год"	14	2 384,81	490,00	200,00	0,46	-2 184,81	40,82	3,04	2,94
Муниципальная программа "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в городском поселении Куминский на 2020-2022 годы и на период до 2030 года"	15	10,00	10,00	10,00	0,02	0,00	100,00	10,00	10,00
<b>Итого</b>		<b>54 324,01</b>	<b>37 802,71</b>	<b>43 844,70</b>	<b>100,00</b>	<b>-10 479,31</b>	<b>115,98</b>	<b>37 471,16</b>	<b>36 365,81</b>

При изучении паспортов муниципальных программ установлено:

- в шести паспортах муниципальных программ не предусмотрено финансирование на 2024 год;

- 10 целевых показателей в трех муниципальных программах не имеют числовых значений. Согласно пункту 5 статьи 2 Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ городского поселения Куминский, их формирования, утверждения и реализации<sup>3</sup>, целевые показатели программы должны количественно характеризовать результат ее реализации, решение основных задач и достижение целей.

*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.*

*В связи с указанным выше, муниципальные программы требуют доработки. На момент написания заключения изменения в основной объем муниципальных программ не вносились (отсутствуют данные на официальном сайте ОМС).<sup>4</sup>*

*Таким образом, программы, как и прежде не используются в качестве основы бюджетного планирования. Вопрос эффективности реализации муниципальных программ не является основополагающим при формировании бюджета.*

#### ***Анализ непрограммных расходов***

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

- резервный фонд поселения на 2022 год и плановый период 2023-2024 гг. сформирован в размере 30,0 тыс. рублей. Объем резервного фонда не превышает ограничения установленные пунктом 3 статьи 81 БК РФ;

- условно утвержденные расходы на плановый период 2023-2024гг установлены в размере 2 380,00 тыс. рублей ежегодно. Установленный объем составляет 6,28% и 6,34% соответственно по годам, от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение). 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.

#### ***Анализ планируемых ассигнований по группам видов 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, а также расходы муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

Основная часть расходов в проекте бюджета приходится на расходы на выплаты персоналу казенных учреждений (КВР 110). По 2022 году объем расходов по КВР 110 запланирован в размере 22 027,67 тыс. рублей, что на 643,7 тыс. рублей больше уточненного объема 2021 года. По данному виду проходят расходы по двум муниципальным программам «Обеспечение прав и законных интересов населения городского поселения Куминский в

<sup>3</sup> Постановление администрации городского поселения Куминский от 30 мая 2018 года № 145

<sup>4</sup> <http://adm.kuma.ru/municipal-nye-programmy.html>

отдельных сферах жизнедеятельности на 2020-2022 годы и на период до 2030 года» и «Развитие многонациональной культуры на территории муниципального образования городское поселение Куминский». Значительная доля расходов приходится на оплату работников МКУ «Служба хозяйственного обеспечения администрации городского поселения Куминский» 9 560,92 тыс. рублей, что на 557,98 тыс. рублей больше уточненного бюджета 2021 года. Расходы на оплату труда работников культуры на 2022 год заложены с ростом на 555,56 тыс. рублей и составляют 9 491,27 тыс. рублей, из них 3 555,37 тыс. рублей за счет межбюджетных трансфертов, предоставленных из вышестоящего бюджета на исполнение целевых показателей и повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры. Кроме того, по данному КВР за счет межбюджетных трансфертов заложены расходы на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству граждан в размере 1 748,61 тыс. рублей, софинансирование расходов за счет бюджета поселения в проекте бюджета не заложено.

Второе место по значимости занимают расходы на выплаты персоналу муниципальных органов (КВР 120), в предоставленном проекте бюджета на 2022 года расходы составляют 27,9% или 12 231,62 тыс. рублей. Планируемый объем средств бюджета на 2022 год по данному направлению принят с сокращением расходов на 569,10 тыс. рублей от уровня уточненных данных 2021 года. Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления по г.п. Куминский 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 16 399,6 тыс. рублей. По данному коду также запланированы расходы за счет межбюджетных трансфертов, предоставленных на осуществление переданных полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния в сумме 84,2 тыс. рублей, на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 493,8 тыс. рублей и 23,9 тыс. рублей на оплату деятельности народных дружин.

Расходы по КВР 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в бюджете 2022 года запланированы в объеме 8 375,83 тыс. рублей или 19,1% от общих расходов. По подгруппе проходят расходы по большому перечню направлений: на оплату коммунальных услуг, содержание имущества, продукты питания, медикаменты, ГСМ и т.п. Основная доля расходов проходит по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)». По отношению к данным уточненного бюджета 2021 года расходы на 2022 год в этом направлении сократились на 10 515,4 тыс. рублей, из них 5 608,13 тыс. рублей по подразделу 0409.

Проектом решения на 2022-2024 гг. предусмотрены расходы по КВР 312 «Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям» в размере 620,63 тыс. рублей ежегодно. Расходы предусмотрены по мероприятию «Дополнительное пенсионное обеспечение отдельных категорий граждан за счет средств бюджета поселения» муниципальной программы «Обеспечение прав и законных интересов населения городского поселения Куминский в отдельных сферах жизнедеятельности на 2020-2022 годы и на период до 2030 года».

Расходы по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты» составляют 1,3% или 586,95 тыс. рублей. По данной подгруппе осуществляются расходы по перечислению трансфертов из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий органов местного самоуправления городского поселения Куминский органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район в соответствии с Соглашением №1 /2022-2024/. В бюджете на 2022 год запланированы только расходы на

осуществление управленческих функций по переданным полномочиям, из них по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» 377,57 тыс. рублей и 209,38 тыс. рублей по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций». На плановый период 2023-2024 годы расходы по осуществлению переданных полномочий отсутствуют.

Таблица 8. Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов

(тыс. рублей)

Наименование	КВР	Уточненный бюджет на 2021г. РСД от 29.10.21 №1 69	Проект бюджета на 2022 г.	Доля в общ. объеме средств 2022г %	(+/-) 2022г. к уточн-му бюджету 2021г	Проект бюджета на 2023 г.	Проект бюджета на 2024 г.
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	21 384,00	22 027,67	50,2	643,7	17 820,62	17 027,90
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	12 800,76	12 231,62	27,9	-569,1	11 974,78	11 972,68
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	18 891,25	8 375,83	19,1	-10 515,4	7 055,13	6 744,60
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	620,63	620,63	1,4	0,0	620,63	620,63
Иные межбюджетные трансферты	540	634,87	586,95	1,3	-47,9		
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	370,00	2,00	0,0	-368,0		
Резервные средства	870	100,00	30,00	0,1	-70,0	30,00	30,00
Резервные средства (условно утвержденные расходы)	870					2 380,00	2 380,00
Итого		54 801,51	43 874,70	100,0	-10 926,8	39 881,16	38 775,81

### ***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 4 пункта 1 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается Дорожный фонд муниципального образования городское поселение Куминский утвердить в следующих объемах: на 2022 год 5 011,24 тыс. рублей, на 2023 – 2024 годы в сумме 5 276,05 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 – 4 973,98 тыс. рублей, на 2023 - 2024 годы – 5 238,79 тыс. рублей на каждый год;

- транспортный налог (4%, закон ХМАО №132-оз от 10.11.2008г.) – 37,26 тыс. рублей ежегодно.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО городского поселения Куминский от 29.11.2019г. №79 «О дорожном фонде муниципального образования городское поселение Куминский» (с изм. от 25.03.2021г. №143).

Прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,0697%, 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 (0,0702%) на 0,0005%. 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.3.2. Главы 3 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 г.п.Куминский от 27.10.2021г. №276 «О перечне главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования городское поселение Куминский, порядке и сроках внесения изменений в перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования городское поселение Куминский». Согласно постановлению главным администратором источников финансирования дефицита бюджета поселения является администрация г.п.Куминский.

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

Согласно приложениям №13 и №14 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 5 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 6 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 43 874,70 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 9 803,84 тыс. рублей, неналоговые доходы - 1 318,50 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 32 752,36 тыс. рублей. На 2023 год в сумме 39 881,16 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 10 073,65 тыс. рублей, неналоговые – 1 267,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 28 540,51 тыс. рублей; на 2024 год –

38 775,81 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 10 073,65 тыс. рублей, неналоговые – 1 290,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 27 412,16 тыс. рублей.

2. Проектом решения расходы на 2022 год предлагается утвердить в размере 43 874,70 тыс. рублей, что на 10 926,80 тыс. рублей меньше по отношению к уточненному бюджету 2021 года. На 2023 год расходы определены в размере 39 881,16 тыс. рублей с сокращением к уровню 2022 год на 3 993,54 тыс. рублей. На 2024 год расходы бюджета планируются с сокращением объема на 1 105,35 тыс. рублей и составят 38 775,81 тыс. рублей.

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

4. Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета предусмотрено на 2022 год- 43 844,70 тыс. рублей (99,9%), на плановый период 2023-2024 годы программно-целевые расходы в бюджете заложены в размере 37 471,16 тыс. рублей (94%) и 36 365,81 тыс. рублей (93,8%) соответственно по годам.

5. При формировании программно-целевых расходов не учтены нормы статьи 179 БК РФ. Программы, как и прежде, не используются в качестве основы бюджетного планирования. Вопрос эффективности реализации муниципальных программ не является основополагающим при формировании бюджета.

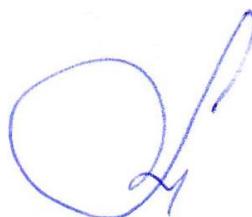
6. Показатели прогноза СЭР не меняются на протяжении трех лет, что ставит под сомнение разработку прогноза на основных параметрах прогноза социально-экономического развития Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа и в соответствии с нормами ст. 173 БК РФ.

7. Текст проекта Решения о бюджете частично соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения. Приложения к проекту бюджета, структура кодов бюджетной классификации в приложениях к проекту решения о бюджете в целом соответствуют приказам Минфина России от 6 июня 2019 г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" и от 8 июня 2021 г. N75н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов)".

8. Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: ст.107 – верхний предел муниципального внутреннего долга, п.3 ст.81 – по размеру резервного фонда администрации района, п.5 ст.179.4 – по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда, п.3 ст.184.1 – по общему объему условно утверждаемых расходов.

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

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Кондинского района



А.Н. Мельников