

Заключение №467
Контрольно-счетной палаты Кондинского района
на проект решения Совета депутатов сельского поселения Мулымья «О бюджете
муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2022 год и
плановый период 2023 и 2024 годов»

пгт. Междуреченский

23 декабря 2021 года

Заключение на проект решения Совета депутатов сельского поселения Мулымья «О бюджете муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2022 год и 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 28.06.2013г. №9, требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Мулымья, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Мулымья от 29.10.2019г. №76, с изменениями от 19.11.2020г. (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе).

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

Проект решения Совета депутатов сельского поселения Мулымья «О бюджете муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2022 год и 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.

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

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

В соответствии с требованиями п.4 ст.169 БК РФ проект бюджета составлен на три года - очередной финансовый год (2022 год) и на плановый период (2023 и 2024 годов), учтены положения п.4 ст.184.1 БК РФ об утверждении проекта решения путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода.

I. Анализ основных показателей прогноза социально-экономического развития
МО сп. Мулымья на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов.

Согласно п. 1 ст. 169 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Совместно с проектом бюджета администрацией поселения предоставлен прогноз социально-экономического развития муниципального образования сельского поселения Мулымья на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (далее по тексту – Прогноз

СЭР). Прогноз одобрен и утвержден постановлением администрации сельского поселения Мулымья от 25.10.2021г. №126.

Предоставленный прогноз разработан на вариантной основе: 1 вариант - консервативный, 2 вариант - умеренно-оптимистичный. В пояснительной записке к Прогнозу СЭР указано, что для разработки параметров местного бюджета на 2022-2024 годы предлагается использовать первый вариант.

Согласно пояснительной записке 1 вариант прогноза СЭР 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, усилении инфляционных процессов, снижение реальной заработной платы. Предполагает снижение 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 2021-2023гг.

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 годы | | | Сценарные условия к проекту бюджета на 2022 - 2024 годы | | | |
|--|---|--------|--------|---|--------|--------|--------|
| | 2021 | 2022 | 2023 | 2021г. | 2022 | 2023 | 2024 |
| | год | год | год | (оценка) | год | год | год |
| Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс.чел. | 3,035 | 3,045 | 3,047 | 2,928 | 3,035 | 3,045 | 3,047 |
| Индекс потребительских цен % | 103,90 | 103,80 | 103,90 | 104,4 | 103,90 | 103,80 | 103,90 |
| Среднесписочная численность работников организаций, тыс.чел. | 1,840 | 1,840 | 1,847 | 1,835 | 1,840 | 1,840 | 1,847 |
| Инвестиции в основной капитал | 0,05 | 0,05 | 0,05 | 0,03 | 0,05 | 0,05 | 0,05 |
| Число малых предприятий включая микропредприятия | 14 | 13 | 13 | 14 | 14 | 13 | 13 |
| Оборот розничной торговли, млн. руб. | 172,00 | 172,00 | 172,00 | 182,00 | 172,00 | 172,00 | 172,00 |
| Доходы бюджета муниципального образования, млн. руб. | 49,74 | 46,66 | 46,66 | 56,48 | 49,46 | 46,92 | 45,59 |
| Расходы бюджета муниципального образования, млн. руб. | 49,74 | 46,66 | 46,66 | 58,87 | 49,46 | 46,92 | 45,59 |

При изучении прогноза СЭР и документов совместно предоставленных (ожидаемые итоги СЭР) установлено несоответствие некоторых показателей прогноза ожидаемой оценке 2021 года. Пояснительная записка к прогнозу не 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).

Согласно табличной части прогноза показатель «Численность постоянного населения» по оценке администрации поселения к концу 2021 года ожидается в количестве 2,928 тыс. человек, что составляет 96,5% от плановых показателей. На плановый период 2022-2024

годы показатели спрогнозированы идентичные данным прогноза СЭР 2021-2023гг. Отклонение прогнозных данных составляет + 107 человек в 2022 году по отношению к 2021 году, в то время как показатель «Естественный прирост населения» ежегодно устанавливается с отрицательным значением.

Оборот розничной торговли по данным прогноза на конец 2021 года составит 182,0 млн. рублей, на плановый период 2022-2024 годы показатель спрогнозирован со снижением до 172 млн. рублей. Показатель идентичен данным прогноза СЭР 2021-2023гг.

Инвестиции в основной капитал прогнозируются на уровне 0,05 млн. рублей ежегодно. *Информация по направлениям вложений в прогнозе отсутствует.*

Бюджет муниципального образования на 2022-2024 годы спрогнозирован бездефицитным, расходы бюджета запланированы на уровне прогнозных данных по доходам. Доходы и расходы бюджета в прогнозе СЭР поселения на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы представлены одной строкой без разбивки по видам и отраслям. *Следует отметить, что согласно статье 174.1 БК РФ данные прогноза социально-экономического развития территории лежат в основе прогнозирования доходов бюджета.*

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

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 значениях.

Следуя из выше изложенного, ставится под сомнение соблюдение норм п.1 ст. 169 БК РФ в части составления Проекта бюджета на основе прогноза социально-экономического развития.

В соответствии с п. 4 ст. 11 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» прогноз социально-экономического развития на среднесрочный период относится к документам стратегического планирования. В связи с этим, Прогноз должен не только с большой степенью надежности определять исходные условия для разработки проекта бюджета, но и иметь целевой характер, то есть отражать в среднесрочной перспективе результаты реализации поставленных целей и задач во взаимосвязи с иными документами стратегического планирования.

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

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

1. Представленный проект Решения Совета депутатов «О бюджете муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит (профицит) бюджета.

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

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

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

5. Пунктом 7 текстовой части проекта решения о бюджете установлен объем муниципального долга поселения на 2022 год – 5 921,29 тыс. рублей, 2023 год – 6 051,82 тыс. рублей, 2024 год – 6 056,82 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. 4.1.7 п.4.1. раздела IV).*

6. Пунктом 10 решения о бюджете предусмотрено право администрации сельского поселения Мулымья вносить изменения в перечень главных администраторов доходов бюджет поселения и перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета поселения, а также в состав закрепленных за ними кодов классификации доходов бюджета поселения или кодов классификации источников финансирования дефицита бюджета поселения на основании распоряжения администрации сельского поселения Мулымья без внесения изменений в решение о бюджете. *Следует отметить, что с 1 июля 2021 года действия пункта 2 ст. 20 БК РФ и пункта 2 ст. 23 БК РФ утратили силу.*

7. Пунктом 17 решения о бюджете со ссылкой на пункт 8 статьи 217 БК РФ предусмотрено дополнительное право финансово-экономического отдела 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 3.5.10 Положения о бюджетном процессе¹ 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".

¹ Решение Совета депутатов сельского поселения Мулымья от 29 октября 2019 года № 76 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Мулымья»

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.4.1.8. (4.1.8.1.) п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе в составе материалов к проекту решения представлены утвержденные постановлением администрации сельского поселения Мулымья от 26.10.2021г. №127 основные направления налоговой и бюджетной политики муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов.

Целью налоговой политики муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2022 – 2024 годы, как и в предыдущем периоде, является увеличение налогового потенциала и обеспечение сбалансированности бюджета поселения.

Приоритеты в области налоговой политики направлены на поддержку предпринимательской и инвестиционной активности.

Для достижения поставленной цели определены основные задачи налоговой политики:

- повышение эффективности мер по увеличению собственных доходов бюджета поселения;
- повышение эффективности установленных (планируемых к установлению) налоговых льгот;
- совершенствование налогового администрирования;
- обеспечение стабильности и эффективности налоговой системы.

Согласно постановлению от 26.10.21г. №127 бюджетная политика на 2022 - 2024 годы должна быть ориентирована на адаптацию бюджета и бюджетного процесса к изменившимся условиям, с учетом преемственности базовых целей и задач, сформулированных в предыдущем бюджетном цикле.

Целью бюджетной политики поселения на 2022-2024 годы является поддержание стабильности и устойчивости бюджетной системы поселения, обеспечение сбалансированности бюджета поселения с учетом эффективного управления имеющимися ресурсами, безусловное исполнение социальных обязательств с ориентацией на достижение стратегической цели развития поселения - повышение качества жизни населения.

Для достижения указанной цели необходимо будет решить следующие основные задачи:

- поддержание устойчивости функционирования бюджетной системы поселения при сбалансированном распределении бюджетных ресурсов на обеспечение текущих потребностей экономики и социальной сферы и решение задач их развития на долгосрочный период посредством разработки бюджетного прогноза поселения на долгосрочный период;
- принятие мер, направленных на увеличение доходной базы бюджета поселения;
- сдерживание роста бюджетных расходов путем исключения низкоэффективных и не дающих эффекта в будущем затрат, пересмотра приоритетности расходования средств бюджета поселения;
- обеспечение открытости и прозрачности бюджетного процесса;
- совершенствование нормативно-правовой базы, регламентирующей бюджетный процесс.

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

п.п.4.1.1. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе). Согласно пункту 3 статьи 170.1 БК РФ бюджетный прогноз муниципального образования на долгосрочный период разрабатывается каждые три года на шесть и более лет на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования на соответствующий период. В соответствии с пунктом 5 статьи 170.1 БК РФ, пунктом 4 Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза МО с.п.Мулымья² на долгосрочный период проект бюджетного прогноза (проект изменений бюджетного прогноза) направляется в Совет депутатов с.п.Мулымья 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. Мулымья на долгосрочный период до 2027 года.

Проект бюджетного прогноза МО с.п. Мулымья 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.Мулымья. 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 Мулымья на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (консервативный и умеренно-оптимистичный).

Согласно статье 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке³ и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. Методические рекомендации по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов утверждены постановлением администрации сельского поселения Мулымья от 09 июля 2021 года №98.

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 17.12.2020 г. №134)</i> | <i>Уточненный план 2021 год (решение СД от 28.09.21 г. № 175)</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: | 49 221,80 | 56 476,35 | 56 475,35 | 49 512,90 | 46 915,86 | 45 594,39 |
| налоговые и неналоговые | 12 148,71 | 12 103,05 | 12 102,05 | 11 842,59 | 12 103,64 | 12 113,64 |
| Безвозмездные поступления, в том числе: | 37 073,09 | 44 373,30 | 44 373,30 | 37 670,31 | 34 812,22 | 33 480,75 |
| безвозмездные поступления из бюджетов других уровней | 37 073,09 | 44 373,30 | 44 373,30 | 37 670,31 | 34 812,22 | 33 480,75 |
| Расходы | 49 221,80 | 58 873,94 | 58 873,94 | 49 512,90 | 46 915,86 | 45 594,39 |
| Дефицит (-)/Профицит (+) | 0,00 | -2 397,59 | -2 398,59 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

² Постановление администрации с.п.Мулымья от 06.09.2021г. №109 «Об утверждении порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза муниципального образования сельское поселение Мулымья на долгосрочный период»

³ Постановление администрации с.п. Мулымья «О Порядке составления проекта решения Совета депутатов о бюджете муниципального образования сельское поселение Мулымья на очередной финансовый год и на плановый период» от 30.06.2020г. №75/1

*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 49 512,90 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2021 год общее снижение на -6 962,45 тыс. рублей или -12,3%, в том числе по безвозмездным поступлениям на -6 702,99 тыс. рублей, по налоговым и неналоговым поступлениям на -259,46 тыс. рублей или на -2,1%. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 49 512,90 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 -5,2% или на -2 597,04 тыс. рублей и составит 46 915,86 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений на -2 858,09 тыс. рублей (-7,6%), за счет налоговых и неналоговых доходов увеличение на 261,05 тыс. рублей (+2,2%).

На 2024 год доходы бюджета поселения планируются в размере 45 594,39 тыс. рублей, что ниже планируемых показателей 2023 года на -1 321,47 тыс. рублей (-2,8%), в т.ч. за счет безвозмездных поступлений -1 331,47 тыс. рублей (-3,8%), за счет налоговых и неналоговых увеличение +10,00 тыс. рублей (+0,1%).

На 2023 год расходы бюджета поселения запланированы в объеме 46 915,86 тыс. рублей, на 2024 год – 45 594,39 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 – 56 475,35 тыс. рублей, расходы – 58 873,94 тыс. рублей, дефицит – 2 398,59 тыс. рублей.

В сравнении плановых показателей текущего года, утвержденных решением Совета депутатов с.п. Мулымья от 28.09.2021г. №175 «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования сельское поселение Мулымья от 17.12.2020г. № 134 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее по тексту – решение СД от 28.09.2021г. №175) и ожидаемой оценки за 2021 год предусмотрено:

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

- уменьшение объема доходов на 1,00 тыс. рублей, в т.ч. налоговых и неналоговых доходов к концу 2021 года на 1,00 тыс. рублей; объем безвозмездных поступлений на уровне плановых показателей;

- размер дефицита бюджета поселения выше плановых назначений на 1,00 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 12,3%, в 2023 году на 16,9%, в 2024 году на 19,3%;

- расходы: в 2022 году на 15,9%, в 2023 году на 20,3%, в 2024 году на 22,6%.

III. Доходы бюджета

В представленном проекте решения доходы бюджета поселения на 2022 год планируются в объеме 49 512,90 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 11 292,59 тыс. рублей, неналоговые – 550,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 37 670,31 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения на плановый период прогнозируются в следующих объемах:

- на 2023 год в сумме 46 915,86 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 11 553,64 тыс. рублей, неналоговые – 550,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 34 812,22 тыс. рублей;

- на 2024 год – 45 594,39 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 11 563,64 тыс. рублей, неналоговые – 550,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 33 480,75 тыс. рублей.

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

- «Налоговые и неналоговые доходы» - 23,9%, 25,8%, 26,6%, в том числе налоговые доходы 22,8%, 24,6%, 25,4% и неналоговые доходы – 1,1%, 1,2% и 1,2% соответственно по годам;

- «Безвозмездные поступления» - 76,1%, 74,2% и 73,4% соответственно по годам.

К числу основных доходных источников налоговых и неналоговых доходов проектом решения на 2022 год определены: налог на доходы физических лиц (52,6%), акцизы по подакцизным товарам (38,2%), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (4,2%), налоги на имущество (4,4%), что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет поселения не менее 99,4% 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.Мулымья от 09.11.2021г. №130 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья, а также порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья». *Вместе с тем на момент написания заключения, 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. 4.1.7 п.4.1. раздела IV) администрацией поселения не внесены.*

Также, обращаем внимание, постановление администрации с.п.Мулымья от 09.11.2021г. №130 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 (уточнен) | 2021 год (оценка) | Проект бюджета | | |
|------------|-----------------------|----------------------|----------------|----------|----------|
| | | | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| | | | | | |

| | ный план) Сумма дохода/у дельный вес | Сумма дохода/уде льный вес | Сумма Доходов/ Удельный вес | Рост/сн ижение предыд ущему году % | Сумма Доходов/ Удельный вес | Рост/сн ижение предыд ущему году % | Сумма Доходов/ Удельный вес | Рост/сн ижение предыд ущему году % |
|--|---|----------------------------------|--------------------------------------|--|--------------------------------------|--|--------------------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4/3 | 6 | 7=6/4 | 8 | 9=8/6 |
| НДФЛ | 6 600,00 57,8% | 6 600,00 57,8% | 6 224,00 55,1% | -5,7 | 6 244,00 54,0% | 0,3 | 6 254,00 54,1% | 0,2 |
| Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (диз.топливо) | 4 246,93 37,2% | 4 246,93 37,2% | 4 527,59 40,1% | 6,6 | 4 768,64 41,3% | 5,3 | 4 768,64 41,2% | - |
| Налог на совокупный доход | 41,62 0,3% | 41,62 0,3% | - | - | - | - | - | - |
| Налог на имущество | 511,70 4,5% | 510,70 4,5% | 521,00 4,6% | 2,0 | 521,00 4,5% | - | 521,00 4,5% | - |
| Государственная пошлина | 20,00 0,2% | 20,00 0,2% | 20,00 0,2% | - | 20,00 0,2% | - | 20,00 0,2% | - |
| ИТОГО | 11 420,25 | 11 419,25 | 11 292,59 | -1,1 | 11 553,64 | 2,3 | 11 563,64 | 0,1 |

Предлагаемые назначения по налоговым доходам на 2022 год составляют 11 292,59 тыс. рублей и уменьшаются по сравнению с показателями ожидаемой оценки исполнения за 2021 год на 126,66 тыс. рублей (-1,1%) в основном за счет уменьшения поступлений по налогу на доходы физических лиц (далее по тексту – НДФЛ). К плановым показателям 2021 года уменьшение прогнозных показателей составило 127,66 тыс. рублей (-1,1%). Общий объем налоговых доходов на 2023 – 2024 годы прогнозируется с ростом к уровню показателей 2022 года и составляет 11 553,64 тыс. рублей и 11 563,64 тыс. рублей соответственно по годам.

Наибольший удельный вес в структуре планируемых к мобилизации в бюджет поселения налоговых доходов (около 95,2%), по-прежнему, составят: НДФЛ – 55,1% в общем объеме налоговых поступлений и акцизы по подакцизным товарам – 40,1%.

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

НДФЛ на 2022 год предусмотрен в объеме 6 224,00 тыс. рублей, что ниже показателей 2021 года на 376,00 тыс. рублей (-5,7%). На 2023 – 2024 годы НДФЛ предусмотрен в объеме 6 244,00 тыс. рублей и 6 254,00 тыс. рублей соответственно по годам. Главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ сформированы на 2022 год – 4 527,59 тыс. рублей, что выше показателей 2021 года на 280,66 тыс. рублей (+6,6%). На 2023 - 2024 годы в сумме 4768,64 тыс. рублей на каждый год с ростом на 241,05 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 521,00 тыс. рублей на каждый год соответственно. Прогнозируемый объем выше плановых и ожидаемых показателей 2021 года на 9,30 тыс. рублей (+1,8%) и на 10,3 тыс. рублей (+2,0%). Главным администратором доходов по данному налогу является - Федеральная налоговая служба.

Налоги на имущество на 2022 – 2024 годы сформированы из:

- поступлений от уплаты транспортного налога – 76,00 тыс. рублей на каждый год, что меньше плановых показателей 2021 года (81,70 тыс. рублей) на -5,70 тыс. рублей (-7,0%), ожидаемых показателей на -4,70 тыс. рублей (-5,8%). 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 – 230,00 тыс. рублей на каждый год. Прогноз поступлений налога на имущество физических лиц основан на нормах главы 32 НК РФ и сформирован на уровне показателей 2021 года;

- земельного налога – 215,00 тыс. рублей на каждый год. Прогноз поступлений доходов от уплаты земельного налога основан на нормах главы 31 НК РФ и сформирован выше плановых и ожидаемых показателей 2021 года на 15,00 тыс. рублей (+7,5%).

В соответствии с п.п.4.1.8. (4.1.8.9.) 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. Мулымья от 31.08.2018г. №342) – 654,00 тыс. рублей ежегодно; по налогу на имущество (ст. 407 НК РФ, решение Совета депутатов с.п. Мулымья от 21.07.2016г. №193) – 167,00 тыс. рублей по годам.

Государственная пошлина предусмотрена на 2022 – 2024 годы в объеме – 20,00 тыс. рублей соответственно на каждый год, что на уровне плановых и ожидаемых показателей 2021 года. Главным администратором доходов является Администрация сельского поселения Мулымья.

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

Неналоговые доходы на 2022 – 2024 годы сформированы в объеме 550,00 тыс. рублей соответственно на каждый год и ниже показателей 2021 года на -132,80 тыс. рублей (-19,4%).

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 | 582,80 85,4% | 582,80 85,4% | 500,00 90,9% | -14,2 | 500,00 90,9% | - | 500,00 90,9% | - |
| Доходы от оказания платных услуг | 100,00 14,6% | 100,00 14,6% | 50,00 9,1% | -50,0 | 50,00 9,1% | - | 50,00 9,1% | - |
| ИТОГО | 682,80 | 682,80 | 550,00 | -19,4% | 550,00 | - | 550,00 | - |

| показателей | ный план) Сумма Доходов/ Удельный вес | Сумма Доходов/ Удельный вес | Сумма дохода/уд ельный вес | сниж ение к преды дуще му году, % | Сумма дохода/удел ьный вес | сниж ение к преды дуще му году, % | Сумма дохода/уд ельный вес | сниж ение к преды дуще му году, % |
|--|---|--------------------------------------|-------------------------------------|---|----------------------------------|---|-------------------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4/2 | 6 | 7=6/4 | 8 | 9=8/6 |
| Дотации, в т.ч.: | 33 396,00 75,3% | 33 396,00 75,3% | 32 388,61 86,0% | -3,0 | 32 503,00 93,4% | 0,4 | 31 969,83 95,5% | -1,6 |
| Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности | 33 396,00 75,3% | 33 396,00 75,3% | 32 388,61 86,0% | -3,0 | 32 503,00 93,4% | 0,4 | 31 969,83 95,5% | -1,6 |
| Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.: | 10 439,85 23,5% | 10 439,85 23,5% | 4 740,53 12,6% | -54,6 | 1 751,35 5,0% | -63,1 | 935,15 2,8% | -46,6 |
| Иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 3 392,55 7,6% | 3 392,55 7,6% | 1 221,98 3,2% | -64,0 | - | - | - | - |
| Субвенции | 537,46 1,2% | 537,46 1,2% | 541,17 1,4% | 0,7 | 557,87 1,6% | 3,1 | 575,77 1,7% | 3,2 |
| ИТОГО | 44 373,31 | 44 373,31 | 37 670,31 | -15,1 | 34 812,22 | -7,6 | 33 480,75 | -3,8 |

Как видно из таблицы, размер дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности предлагается к утверждению на 2022 год в объеме 32 388,61 тыс. рублей, что меньше показателей 2021 года на -1 007,39 тыс. рублей (-3,0%). На 2023 – 2024 годы в объеме 32 503,00 тыс. рублей и 31 969,83 тыс. рублей соответственно по годам, с последующим незначительным ростом показателя 2023 года к 2022 году на 0,4% (+114,39 тыс. рублей) и снижением 2024 года к 2023 году на -1,6% (-533,17 тыс. рублей).

Иные межбюджетные трансферты из бюджета района предлагаются к утверждению на 2022 – 2024 годы в следующих объемах: 2022 год – 4 740,53 тыс. рублей; 2023 год – 1 751,35 тыс. рублей и на 2024 год – 935,15 тыс. рублей. Прогнозируемый показатель на 2022 год ниже показателей утвержденных и ожидаемой оценки 2021 года на -5 699,32 тыс. рублей (-54,6%) и включает в себя иные межбюджетные трансферты из бюджета района на сбалансированность бюджетов в объеме 1 221,98 тыс. рублей.

Субвенции из бюджета района предлагаются к утверждению на 2022 – 2024 годы в следующих объемах: 2022 год – 541,17 тыс. рублей; 2023 год – 557,87 тыс. рублей и на 2024 год – 575,77 тыс. рублей. Прогнозируемый показатель на 2022 год выше показателей 2021 года на 3,71 тыс. рублей (+0,7%).

Согласно постановлению администрации с.п. Мулымья от 09.11.2021г. №130 главным администратором доходов в части безвозмездных поступлений является Администрация сельского поселения Мулымья.

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 содержит информацию о подходах формирования налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений в разрезе подгрупп.

IV. Расходы бюджета

Согласно требованиям статьи 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. Методические рекомендации планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов утверждены постановлением администрации сельского поселения от 09.07.2021 года № 98. Основными условиями для формирования прогноза бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения Мулымья на 2022-2024 годы является 100% финансовое обеспечение в проекте бюджета поселения действующих социально-значимых расходных обязательств до уровня 2021 года по муниципальным программам сельского поселения Мулымья и непрограммным направлениям с учётом особенностей, обозначенных в данных Методических рекомендациях.

Проектом решения расходы на 2022 год предлагается утвердить в размере 49 512,90 тыс. рублей, что на 291,10 тыс. рублей больше по отношению к первоначальному бюджету 2021 года. На 2023 год расходы определены в размере 46 915,86 тыс. рублей с сокращением к уровню 2022 года на 2 597,04 тыс. рублей. На 2024 год расходы планируются в размере 45 594,39 тыс. рублей, что на 1 321,47 тыс. рублей ниже уровня 2023 года.

Основной объем бюджетных обязательств поселения на 2022-2024 годы запланирован по разделам «Общегосударственные вопросы» – 57,8%, 56,8%, 57,3%; «Культура, кинематография» – 25,8%, 26,9%, 27,6%; «Национальная экономика» – 13%, 14%, 12,6%.

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. руб.)

| Раздел | Наименование | Уточненный бюджет на 2021год | ПРОЕКТ БЮДЖЕТА | | | | | |
|--------|---|------------------------------|---------------------|----------------------------------|---------------------|----------------------------------|---------------------|----------------------------------|
| | | | 2022год | | 2023год | | 2024год | |
| | | | 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.: | 29 751,14 | 28 598,1 | 0,96 | 26 636,93 | 0,93 | 26 113,64 | 0,98 |
| | | 50,53 | 57,76 | | 56,78 | | 57,27 | |
| | Условно-утвержденные расходы | | | | 3 555,36 | | 3 032,07 | |
| 0200 | Национальная оборона | 466,40 | 493,8 | 1,06 | 510,50 | 1,03 | 528,40 | 1,04 |
| | | 0,79 | 1,00 | | 1,09 | | 1,16 | |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1 668,48 | 61,6 | 0,04 | 63,47 | 1,03 | 64,05 | 1,01 |
| | | 2,83 | 0,12 | | 0,14 | | 0,14 | |

| | | | | | | | | |
|--------------|---------------------------------------|------------------|------------------|-------------|------------------|-------------|------------------|-------------|
| 0400 | <i>Национальная экономика</i> | 10 791,08 | 6 420,1 | 0,59 | 6 583,11 | 1,03 | 5 766,45 | 0,88 |
| | | 18,33 | 12,97 | | 14,03 | | 12,65 | |
| 0500 | <i>Жилищно-коммунальное хозяйство</i> | 3 175,77 | 388,8 | 0,12 | | 0,00 | 0,00 | 0 |
| | | 5,39 | 0,79 | | 0,00 | | 0,00 | |
| 0700 | <i>Образование</i> | 258,17 | 255,0 | 0,99 | | 0,00 | 0,00 | |
| | | 0,44 | 0,52 | | 0,00 | | 0,00 | |
| 0800 | <i>Культура, кинематография</i> | 12 366,91 | 12 793,5 | 1,03 | 12 605,85 | 0,99 | 12 605,85 | 1,00 |
| | | 21,01 | 25,84 | | 26,87 | | 27,65 | |
| 1000 | <i>Социальная политика</i> | 396,00 | 502,0 | 1,27 | 516,00 | 1,03 | 516,00 | 1,00 |
| | | 0,67 | 1,01 | | 1,10 | | 1,13 | |
| ИТОГО | | 58 873,95 | 49 512,90 | 0,84 | 46 915,86 | 0,95 | 45 594,39 | 0,97 |

По отношению к первоначальным данным бюджета 2021 года изменения по расходам на 2022 год отмечены как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. Основная доля роста расходов приходится на раздел 0800 «Культура, кинематография» + 595,40 тыс. рублей и на раздел 1000 «Социальная политика» + 106,00 тыс. рублей или 127%. Снижение расходов проходит по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 217,8 тыс. рублей.

По отношению к уточненному бюджету 2021 года расходы в 2022 году сокращены в объеме 9 361,05 тыс. рублей. Значительное сокращение финансирования расходов в 2022 году приходится:

- на раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», в части подраздела 0309 «Гражданская оборона» в сумме 1 587,53 тыс. рублей;
- на раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 2 786,97 тыс. рублей, из них 2 656,93 тыс. рублей проходит по подразделу 0503 «Благоустройство»;
- на раздел 0400 «Национальная экономика» в сумме 4 370,98 тыс. рублей, основной объем сокращения расходов приходится на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

В 2023 году основное сокращение объема бюджетных назначений планируется по следующим разделам: раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» запланировано 93% расходов от уровня 2022 года, раздел 0800 «Культура, кинематография» 99% от уровня 2022 года.

На 2024 год расходы в целом запланированы на уровне 2023 года, за исключением расходов по разделу 0400 «Национальная экономика».

На 2023-2024 годы не предусмотрено финансирование по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство».

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 проектов постановлений о внесении изменений в муниципальные программы (ст. 184.2 БК РФ), уточненного объема бюджета на 2021 год.

Согласно перечню муниципальных программ поселения, утвержденного постановлением администрации сельского поселения Мулымья 25.10.2019 года №156, на территории муниципального образования рекомендовано к реализации 8 муниципальных программ со сроком реализации на 2020-2025 годы и на период до 2030 года.

Предоставленным проектом бюджета запланировано финансирование по 5 муниципальным программам. В проекте бюджета не предусмотрено финансирование по следующим муниципальным программам:

- «Благоустройство муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2020 – 2025 годы и на плановый период до 2030 года»;
- «Развитие гражданского общества в сельском поселении Мулымья на 2020-2025 годы и на период до 2030 года»;
- «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности на территории сельского поселения Мулымья на 2020 – 2025 годы и на плановый период до 2030 года».

Отсутствие финансирования по муниципальной программе «Благоустройство муниципального образования сельское поселение Мулымья» может привести к несоблюдению статьи 14 Федерального закона от 6 октября 2003 г. N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", так как муниципальная программа предусматривает решение следующих задач: организация уличного освещения, организация содержание мест захоронения; организация санитарно - эпидемиологической и экологической безопасности населения; обеспечение безопасности населения, улучшение внешнего облика поселения.

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ, согласно приложениям 8, 9 к проекту бюджета, на 2022 год составит – 49 412,90 тыс. рублей или 99,8% от всех расходов, на 2023 год- 43 260,50 тыс. рублей или 92,2% и на 2024 год- 42 462,32 тыс. рублей или 93,1%.

Проектом бюджета по муниципальной программе «Содержание и текущий ремонт внутрипоселковых дорог сельского поселения Мулымья на 2020 – 2025 года и на плановый период до 2030 года» на 2023-2024 года предусмотренный объем бюджетных ассигнований не соответствует объему финансирования, предусмотренному в представленном проекте программы (превышает плановую потребность).

Контрольно-счетная палата обращает внимание. При формировании бюджета в программном формате проекты паспортов муниципальных программ являются одними из основных документов, обосновывающих (подтверждающих) принимаемый объем финансирования. В соответствии с пунктом 2 статьи 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

В разрезе муниципальных программ основной объем финансирования в 2022 году приходится на три программы.

Первое место по значимости приходится на муниципальную программу "Обслуживание деятельности администрации сельского поселения Мулымья на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030 года" 34,98% или 17 284,69 тыс. рублей. По отношению к уточненным данным бюджета 2021 года расходы снижены на 1 578,44 тыс. рублей. Программа направлена на финансирование МКУ «Административно-хозяйственная служба» и материально-техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления. Большая часть расходов программы запланирована по основному мероприятию "Обеспечение оплаты труда, гарантий и компенсаций для работников администрации поселения в соответствии с действующим законодательством" – 9 605,65 тыс. рублей. Согласно данным паспорта муниципальной программы потребность в финансировании на реализацию мероприятий в бюджете на 2022-2024 года обеспечена на 100,0%.

Расходы на реализацию муниципальной программы "Развитие муниципальной службы на территории сельского поселения Мулымья на 2020 - 2025 года и плановый период до 2030 года" заложены в проекте бюджета в размере 14 506,88 тыс. рублей или 29,4% от программно-целевых средств. По отношению к уточненным данным бюджета 2021 года расходы снижены на 932,56 тыс. рублей. Значительная доля программно-целевых расходов запланирована по основному мероприятию «Обеспечение оплаты труда, гарантий и компенсаций для работников администрации поселения в соответствии с действующим законодательством» 10 222,74 тыс. рублей. В рамках муниципальной программы проходит реализация расходных обязательств по выполнению государственных полномочий Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, переданных для осуществления органам местного самоуправления. Кроме того, в рамках муниципальной программы по основному мероприятию «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету МО Кондинский район из бюджета поселения на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями» предусмотрены расходы по передаче полномочий поселения на уровень района в объеме 921,55 тыс. рублей по 2022 году. Согласно данным паспорта муниципальной программы потребность в финансировании на реализацию мероприятий на 2022-2024 года обеспечена на 100%.

Расходы на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в сельском поселении Мулымья» в проекте бюджета составляют 26,3% от общего объема программно-целевых расходов или 13 003,49 тыс. рублей. При сопоставлении уточненных расходов 2021 года объем финансирования в данном направлении увеличен на 367,29 тыс. рублей. Согласно данным паспорта муниципальной программы потребность в финансировании на реализацию мероприятий на 2022-2024 годы обеспечена на 100%. Большая часть расходов программы запланирована по основному мероприятию «Организация деятельности муниципального учреждения» 12 793,49 тыс. рублей. По программе проходят расходы за счет иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из вышестоящих бюджетов на исполнение целевых показателей и повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры в сумме 1 925,97 тыс. рублей.

Таблица 7. Анализ программно-целевых расходов предусмотренных в бюджете на 2022г

(Тыс. рублей)

| № п/п | Наименование | КЦ СР | Проект бюджета на 2021 г | Уточненный бюджет на 2021 год РСД от 01.10.2021 РСД №175 от 28.09.2021 | Объем фин-я в мун. программ. | Проект бюджета на 2022 г | Доля в общ. Объеме средств 2022 г. % | (+/-) 2022г. к уточн-му бюджету 2021г | % обеспеченности |
|-------|---|-------|--------------------------|--|------------------------------|--------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| 1 | Муниципальная программа "Профилактика экстремизма, гармонизация межэтнических и межкультурных отношений, укрепление толерантности и профилактики правонарушений в сельском поселении Мулымья на 2020 – 2025 года и на плановый период до 2030 года" | 01. | 29,58 | 29,58 | 14,25 | 14,25 | 0,03 | -15,33 | 100,0 |

| | | | | | | | | | |
|--------------|---|-----|------------------|------------------|------------------|------------------|---------------|------------------|--------------|
| 2 | Муниципальная программа "Благоустройство муниципального образования сельское поселение Мулымья " | 02. | 220,00 | 2 676,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -2 676,40 | |
| 3 | Муниципальная программа "Содержание и текущий ремонт внутри поселковых дорог сельского поселения Мулымья на 2020 – 2025 года и на плановый период до 2030 года" | 04. | 4 755,34 | 7 409,45 | 4 603,59 | 4 603,59 | 9,32 | -2 805,86 | 100,0 |
| 4 | Муниципальная программа "Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в сельском поселении Мулымья " | 05. | 12 198,12 | 12 636,20 | 13 003,49 | 13 003,49 | 26,32 | 367,29 | 100,0 |
| 5 | Муниципальная программа "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в сельском поселении Мулымья на 2020-2025годы и на плановый период до 2030 года" | 06. | 142,27 | 1 587,53 | 0,00 | | 0,00 | -1 587,53 | |
| 6 | Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы на территории сельского поселения Мулымья на 2020 - 2025 года и плановый период до 2030 года" | 07. | 14 266,55 | 15 439,44 | 14 506,88 | 14 506,88 | 29,36 | -932,56 | 100,0 |
| 7 | Муниципальная программа "Обслуживание деятельности администрации сельского поселения Мулымья" | 08. | 17 509,94 | 18 863,13 | 17 284,69 | 17 284,69 | 34,98 | -1 578,44 | 100,0 |
| 8 | Муниципальная программа "Капитальный ремонт жилищного фонда сельского поселения Мулымья на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030 года" | 09. | | 132,20 | | | 0,00 | -132,20 | |
| Итого | | | 49 121,80 | 58 773,93 | 49 412,90 | 49 412,90 | 100,00 | -9 361,03 | 100,0 |

По сравнению с уточненными данными бюджета 2021 года в проекте бюджета не запланированы расходы по муниципальной программе «Капитальный ремонт жилищного фонда сельского поселения Мулымья на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030 года», проходящие в 2021 году по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» в сумме 132,0 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 могут являться прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений. Данный вид поступлений в бюджете на 2022-2024 годы спрогнозирован в размере 350,00 тыс. рублей ежегодно.

Непрограммные расходы.

В представленном проекте бюджета непrogramмные расходы на 2022 год составляют 100,0 тыс. рублей или 0,2% от общей суммы расходов. На плановый период 2023-2024 годы непrogramмные расходы составляют: 2023 год- 3 655,36 тыс. рублей или 7,8%, на 2024 год- 3 132,07 тыс. рублей или 6,9% от общей суммы расходов.

Объем ассигнований по непrogramмным расходам распределен следующим образом:

- *Резервный фонд* местной администрации на 2022-2024 годы запланирован в размере 100,0 тыс. рублей (ежегодно). Объем резервного фонда соответствует пункту 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 – 3 555,36 тыс. рублей, на 2024 год – 3 032,07 тыс. рублей, что составляет соответственно 8% и 7% к общему объему расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов.

Распределение планируемых объемов бюджетных ассигнований по группам видов расходов бюджетной классификации расходов бюджетов, которая в соответствии со статьей 21 БК РФ является единой для бюджетов бюджетной системы РФ.

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

По итогам анализа планируемых ассигнований в разрезе групп расходов установлено.

Основную часть расходов 41,4% или 24 297,61 тыс. рублей занимает подгруппа вида расходов 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений». По данному коду проходит финансирование подведомственных учреждений Муниципальное учреждение «СЦК ШАИМ» и МКУ «АХС». По отношению к первоначальным данным бюджета 2021 года объем финансирования по подгруппе вырос на 875,5 тыс. рублей. Также по КВР 110 проходят расходы, за счет межбюджетных трансфертов из вышестоящего уровня, направленные на реализацию мероприятий по содействию занятости населения в сумме 1 698,47 тыс. рублей. По отношению к уточненным данным бюджета 2021 года расходы в этом направлении сокращены на 1 545,47 тыс. рублей.

Вторыми по значению являются расходы на оплату выплат персоналу муниципальных органов (КВР 120), в представленном проекте бюджета на 2022 год они составляют 34,7% или 12 648,68 тыс. рублей. Планируемый объем средств бюджета по отношению к уточненному бюджету 2021 года сокращен на 27,0 тыс. рублей. Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления по с.п. Мулымья 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 16 172,0 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 47,37 тыс. рублей, на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 493,80 тыс. рублей.

Расходы по подгруппе 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» составляют 9 911,72 тыс. рублей или 20%. По подгруппе проходят расходы по большому перечню направлений: на оплату коммунальных услуг, содержание имущества, продукты питания, медикаменты, ГСМ и т.п. Большая часть расходов приходится на раздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)». По отношению к уточненному бюджету 2021 года расходы на 2022 год сократились в объеме 6 809,90 тыс. рублей, из них по «Дорожному фонду» - 2 805,86 тыс. рублей и по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 1 146,61 тыс. рублей. Основная часть расходов сокращена за счет межбюджетных трансфертов из вышестоящего бюджета.

Расходы по подгруппе 540 «Иные межбюджетные трансферты» на 2022 год запланированы в объеме 921,55 тыс. рублей, что на 1 606,6 тыс. рублей ниже уточненных данных 2021 года. По данной подгруппе осуществляются расходы по перечислению трансфертов из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Мулымья органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район в соответствии с Соглашением №9 /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» 388,82 тыс. рублей, по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» 277,73 тыс. рублей и на передачу полномочий по организации и осуществлению мероприятий по работе с детьми и молодежью (подраздел 0707 «Молодежная политика») в поселении в размере 255,0 тыс. рублей.

На плановый период 2023-2024 годы расходы по осуществлению переданных полномочий отсутствуют.

Проектом решения на 2022-2024 гг. предусмотрены расходы по КВР 312 «Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям» в размере 502,0 тыс. рублей ежегодно, что на 106,0 тыс. рублей больше уточненных данных 2021 года. Расходы предусмотрены по основному мероприятию "Дополнительное пенсионное обеспечение отдельных категорий граждан" муниципальной программы "Развитие муниципальной службы на территории сельского поселения Мулымья на 2020 - 2025 года и плановый период до 2030 года"

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что при формировании кодов бюджетной классификации не учтены требования приказа Минфина России от 6 июня 2019 г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (с изменениями от 8 июня 2020 г. N 98н).

Таблица 8. Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов

(тыс. рублей)

| Наименование | КВР | Первоначальный бюджет | Уточненный бюджет на | Проект бюджета на 2022 г. | Доля в общ. объеме средств | (+/-) 2022г. к первоначальному бюджету | (+/-) 2022г. к уточненному бюджету | Проект бюджета на 2023 г. | Проект бюджета на 2024 г. |
|--------------|-----|-----------------------|----------------------|---------------------------|----------------------------|--|------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
|--------------|-----|-----------------------|----------------------|---------------------------|----------------------------|--|------------------------------------|---------------------------|---------------------------|

| | | а на 2021 г | 2021г. РСД | | 2022г % | 2021г | 2021г | | |
|--|-----|------------------|------------------|------------------|--------------|--------------|-----------------|------------------|------------------|
| Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений | 110 | 23 422,16 | 25 278,60 | 24 297,61 | 41,4 | 875,5 | -981,0 | 24 318,44 | 23 501,79 |
| Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов | 120 | 12 505,01 | 12 675,70 | 12 648,68 | 34,7 | 143,7 | -27,0 | 12 992,62 | 13 011,09 |
| Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 240 | 10 919,95 | 16 721,64 | 9 911,72 | 20,0 | -1 008,2 | -6 809,9 | 5 433,44 | 5 433,44 |
| Публичные нормативные социальные выплаты гражданам | 310 | 396,00 | 396,00 | 502,00 | 0,0 | 106,0 | 106,0 | 516,00 | 516,00 |
| Иные межбюджетные трансферты | 540 | 926,22 | 2 528,15 | 921,55 | 3,0 | -4,7 | -1 606,6 | x | x |
| Исполнение судебных актов | 830 | 0,00 | 9,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 | -9,0 | x | x |
| Уплата налогов, сборов и иных платежей | 850 | 952,46 | 936,95 | 1 131,34 | 0,5 | 178,9 | 194,4 | x | x |
| Резервные средства | 870 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 0,2 | 0,0 | 0,0 | 100,00 | 100,00 |
| Резервные средства (условно утвержденные расходы) | 870 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 3 555,36 | 3 032,07 |
| Специальные расходы | 880 | 0,00 | 227,90 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | -227,9 | x | x |
| Итого | | 49 221,80 | 58 873,94 | 49 512,90 | 99,80 | 291,1 | -9 361,0 | 46 915,86 | 45 594,39 |

Дорожный фонд

В соответствии со статьей 179.4 БК РФ в проекте решения о бюджете предусматриваются бюджетные ассигнования на формирование дорожного фонда. Дорожный фонд (далее по тексту – ДФ) - 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 3 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается Дорожный фонд муниципального образования сельское поселение Мулымья утвердить в следующих объемах: на 2022 год 4 603,59 тыс. рублей, на 2023 – 2024 годы в сумме 4 844,64 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 – 4 527,59 тыс. рублей, на 2023 - 2024 годы – 4 768,64 тыс. рублей ежегодно;
- транспортный налог (4%, закон ХМАО №132-оз от 10.11.2008г.) – 76,00 тыс. рублей ежегодно.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований ДФ утвержден Решением Совета депутатов МО сельского поселения Мулымья от 30.05.2014г. №32 «О дорожном фонде муниципального образования сельское поселение Мулымья» (далее по тексту – Порядок формирования ДФ), с изменениями от 09.12.2019г.

Прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,0635%, 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 (0,0639%) на 0,0004%. 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.

V. Источники внутреннего финансирования дефицита

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

В соответствии со статьей 160.2. БК РФ в пакете документов, предоставленных одновременно с проектом решения, представлено постановление администрации с.п.Мулымья от 09.11.2021г. №131 «О перечне главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья, порядке и сроках внесения изменений в перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья». Согласно постановлению главным администратором источников финансирования дефицита бюджета поселения является администрация с.п.Мулымья.

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

Согласно приложениям №10 и №11 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 49 512,90 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 11 292,59 тыс. рублей, неналоговые доходы – 550,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 37 670,31 тыс. рублей. На 2023 год в сумме 46 915,86 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 11 553,64 тыс. рублей, неналоговые – 550,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 34 812,22 тыс. рублей; на 2024 год – 45 594,39 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 11 563,64 тыс. рублей, неналоговые – 550,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 33 480,75 тыс. рублей.

2. Проектом решения расходы на 2022 год предлагается утвердить в размере 49 512,90 тыс. рублей, что на 291,10 тыс. рублей больше по отношению к первоначальному бюджету 2021 года. На 2023 год расходы определены в размере 46 915,86 тыс. рублей с сокращением к уровню 2022 года на 2 597,04 тыс. рублей. На 2024 год расходы планируются в размере 45 594,39 тыс. рублей, что на 1 321,47 тыс. рублей ниже уровня 2023 года.

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, на 2022 год составляют – 49 412,90 тыс. рублей или 99,8% от всех расходов, на 2023 год- 43 260,50 тыс. рублей или 92,2% и на 2024 год- 42 462,32 тыс. рублей или 93,1%.

5. 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.

6. 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.

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)".

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

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников