

Заключение № 469
Контрольно-счетной палаты Кондинского района
на проект решения Совета депутатов сельского поселения Болчары «О бюджете
муниципального образования сельское поселение Болчары на 2022 год и на
плановый период 2023 и 2024 годов»

пгт. Междуреченский

24 декабря 2021 года

Заключение на проект решения Совета депутатов сельского поселения Болчары «О бюджете муниципального образования сельское поселение Болчары 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. №7, требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Болчары, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Болчары от 24.04.2019г. № 33, с изменениями от 13.11.2020г. (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе).

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

Проект решения Совета депутатов сельского поселения Болчары «О бюджете муниципального образования сельское поселение Болчары 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 нарушением сроков, установленных Положением о бюджетном процессе.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, по своему составу и содержанию в целом соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ и п.22.2. ст.22 раздела IV Положения о бюджетном процессе.

Администрации поселения необходимо привести в соответствие содержание пункта 26.3. (показатели, утверждаемые решением о бюджете) статьи 26 раздела IV Положения о бюджетном процессе с нормами ст.184.1 БК РФ.

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

I. Анализ прогноза социально-экономического развития сельского поселения
Болчары на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов

Согласно п. 1 ст. 169 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств. В соответствии с пунктом 2 статьи 172 БК РФ, прогноз социально-экономического развития является одним из основных основополагающих документов при составлении проекта бюджета.

Администрацией сельского поселения Болчары прогноз социально-экономического развития на 2022-2024 годы (далее по тексту - Прогноз СЭР) утвержден постановлением администрации сельского поселения от 06.09.2021г. №111.

Прогноз социально-экономического развития на период 2022-2024 годов разработан на вариантной основе в составе двух вариантов – консервативный (1 вариант) и базовый (2 вариант).

В приложении 1 к постановлению от 06.09.2021г. №111 указано, что в качестве исходного варианта для разработки проекта бюджета на 2022-2024 годы предлагается использовать консервативный вариант Прогноза СЭР.

Согласно приложению 1 к постановлению от 22.10.2020 №136 Консервативный вариант основан на предпосылке о менее благоприятной санитарно-эпидемиологической ситуации, затяжном восстановлении экономики и структурном замедлении темпов ее роста в среднесрочной перспективе из-за последствий распространения новой коронавирусной инфекции.

Прогноз СЭР не содержит пояснительной записки, что противоречит пункту 4 статьи 173 БК РФ. Пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития должна содержать обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

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

Таблица 1. Динамика социально-экономических показателей

Показатели	Сценарные условия к проекту бюджета на 2021 - 2023 годы			Сценарные условия к проекту бюджета на 2022 - 2024 годы			
	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.
	год	год	год	(оценка)	год	год	год
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс.чел.	2,604	2,604	2,604	2,592	2,592	2,601	2,601
Денежные доходы населения, млн.руб.							
Фонд заработной платы, млн. руб.	1395,6	1395,6	1395,6	1395,6	1341,9	1341,9	1341,9
Численность занятых в экономике (среднегодовая), тыс.чел.	1,914	1,914	1,914	1,271	1,352	1,352	1,352
Численность безработных, официально зарегистрированных, тыс. чел.	0,002	0,002	0,002	0,02	0,02	0,01	0,01
Число малых предприятий, включая микропредприятия, един.	25	25	25	25	16	16	16
Доходы муниципального образования в т.ч. (млн. руб.)	49,034	44,032	44,148	95,8	46,5	33	32,3
Расходы муниципального образования в т.ч. (млн. руб.)	49,034	44,334	44,541	95,8	46,5	33	32,3
Оборот розничной торговли (млн. руб.)	198,4	198,4	198,4	193,4	170,3	170,3	170,3
Объем отгруженных товаров, млн. рублей	17,3	17,3	17,3	10,2	13,5	13,5	13,5

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

Согласно табличной части прогноза показатель «Численность постоянного населения» по оценке администрации поселения к концу 2021 года ожидается в количестве 2,592 тыс.

человек, что составляет 99,54% от плановых показателей. На 2022 год показатель спрогнозирован на уровне 2021 года. На плановый период 2023-2024 годов спрогнозирован рост показателя на 9 чел. по отношению к 2022 году.

Показатель «Среднегодовая численность населения занятых в экономике» по ожидаемой оценке 2021 года составит 1,271 тыс. человек, что на 252 единицы ниже отчетных данных 2020 года. На 2022-2024 годы показатель прогнозируется с ростом на 81 чел. и составит 1,352 тыс. чел. ежегодно. *Прогноз не содержит информацию по распределению численности работников в разрезе отраслей.*

Показатель «Фонд заработной платы» спрогнозирован на 2022-2024гг. в размере 1 341,9 млн. рублей соответственно по годам. Показатель спрогнозирован ниже ожидаемой оценки 2021 года на 4% (1 395,6 тыс. рублей).

На плановый период прогнозируется снижение числа малых предприятий с 25 до 16 единиц с одновременным снижением оборота розничной торговли с 193,4 млн. рублей до 170,3 млн. рублей на весь период прогнозирования и ростом объема отгруженных товаров в 1,3 раза по отношению к ожидаемой оценке 2021 года.

Показатель «Численность безработных, официально зарегистрированных, тыс. чел» на 2022 год прогнозируется на уровне ожидаемой оценки 2021 года 0,02 тыс. чел, что в 10 раз больше данных Прогноза СЭР 2021-2023г. *Единица измерения, установленная в Прогнозе СЭР, не соответствует данным ожидаемых итогов СЭР.*

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 годов 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 и индексация социальных выплат, и рост минимального размера оплаты труда в прогнозируемый период.

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 большей степенью надежности определять исходные условия для разработки проекта бюджета, но и иметь целевой характер, то есть отражать в среднесрочной перспективе результаты реализации поставленных целей и задач во взаимосвязи с иными документами стратегического планирования.

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

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

1. Представленный проект Решения Совета депутатов «О бюджете муниципального образования сельское поселение Болчары на 2022 год и на 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. Подпунктом 1.7. пункта 1 проекта решения о бюджете установлен объем муниципального долга поселения на 2022 год – 9 208,35 тыс. рублей, 2023 год – 9 368,85 тыс. рублей, 2024 год – 9 368,85 тыс. рублей. *Следует отметить, нормами БК РФ не предусмотрена необходимость утверждения объемов муниципального долга, вследствие чего рекомендуем данный пункт исключить.*

6. Пунктом 12 решения о бюджете со ссылкой на пункт 8 статьи 217 БК РФ предусмотрено дополнительное право финансового органа администрации сельского поселения Болчары вносить изменения в показатели сводной бюджетной росписи бюджета поселения без внесения изменений в решение о бюджете.

6.1. Подпункт 12.6 решения о бюджете необходимо исключить. Показатели сводной бюджетной росписи не формируются в разрезе кода расходов классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

7. В приложениях к проекту решения наименования направлений расходов, за счет межбюджетных трансфертов из вышестоящего бюджета, необходимо привести в соответствие с приказом Минфина России от 8 июня 2021 г. N75н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов)".

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

III. Основные характеристики проекта бюджета поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ, п.22.2. ст.22 раздела IV Положения о бюджетном процессе в составе материалов к проекту решения представлены утвержденные распоряжением администрации сельского поселения Болчары от 28.10.2021г. №138-р основные направления налоговой и бюджетной политики муниципального образования

сельское поселение Болчары на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (далее по тексту – основные направления).

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

На 2022-2024 годы сохраняются основные ориентиры и приоритеты налоговой и бюджетной политики с.п. Болчары, обеспечивающие сохранение финансовой устойчивости и сбалансированности бюджета поселения.

Основными направлениями налоговой и бюджетной политики сельского поселения Болчары в 2022 – 2024 годах, как и в предыдущем периоде, являются: обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета поселения с учетом текущей экономической ситуации; обеспечение выполнения национальных целей и стратегических задач развития, скорректированных Указами Президента РФ: безусловное исполнение социально значимых обязательств, концентрация бюджетных инвестиционных ресурсов по приоритетным направлениям социально-экономического развития; развитие доходного потенциала, повышение собираемости налогов и снижение уровня недоимки поступлений в бюджет; поддержка малого и среднего предпринимательства; проведение оценки эффективности налоговых расходов; повышение эффективности бюджетных расходов, выявление внутренних резервов и перераспределение их в пользу приоритетных направлений расходов.

Согласно статье 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке¹ и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. Методические указания по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов утверждены распоряжением администрации сельского поселения Болчары от 02 сентября 2021 года №119.

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

(тыс. рублей)

<i>Наименование показателя</i>	<i>Первоначальный бюджет на 2021 год (реш. СД от 18.12.2020г. №165)</i>	<i>Уточненный план 2021 год (решение СД от 08.10.21 г. № 234)</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:	49 034,54	94 593,34	94 499,87	46 452,10	33 046,46	32 240,33
налоговые и неналоговые	31 702,91	18 762,92	18 669,45	18 416,70	18 737,70	18 737,70
Безвозмездные поступления, в том числе:	17 331,63	75 830,42	75 830,42	28 035,40	14 308,76	13 502,63
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	17 331,63	75 030,42	75 030,42	28 035,40	14 308,70	13 502,63
Расходы	49 034,54	95 847,97	94 499,87	46 452,10	33 046,46	32 240,33
Дефицит (-)/Профицит (+)	0,00	-1 254,63	0,00	0,00	0,00	0,00

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

¹ Постановление администрации с.п. Болчары «О Порядке составления проекта Бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары на очередной финансовый год и плановый период» от 22.10.2020г. №137

Согласно проекту решения о бюджете доходы бюджета поселения на 2022 год предусмотрены в объеме 46 452,10 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2021 год общее снижение на -48 047,77 тыс. рублей или -50,8%, в том числе по безвозмездным поступлениям на -47 795,02 тыс. рублей, по налоговым и неналоговым поступлениям на -252,75 тыс. рублей или на -1,4%. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 46 452,10 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 -28,9% или на -13 405,64 тыс. рублей и составит 33 046,46 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений на -13 726,64 тыс. рублей (-49,0%), за счет налоговых и неналоговых доходов увеличение на 321,00 тыс. рублей (+1,7%).

На 2024 год доходы бюджета поселения планируются в размере 32 240,33 тыс. рублей, что ниже планируемых показателей 2023 года на -806,13 тыс. рублей (-2,4%), в т.ч. за счет безвозмездных поступлений.

На 2023 год расходы бюджета поселения запланированы в объеме 33 046,46 тыс. рублей, на 2024 год – 32 240,33 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 – 94 499,87 тыс. рублей, расходы – 94 499,87 тыс. рублей, дефицит/профицит – 0,00 тыс. рублей.

В сравнении плановых показателей текущего года, утвержденных решением Совета депутатов с.п. Болчары от 08.10.2021г. №234 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов сельского поселения Болчары от 18 декабря 2020 года № 165 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Болчары на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»» (далее по тексту – решение СД от 08.10.2021г. №234) и ожидаемой оценки за 2021 год предусмотрено:

- показатели ожидаемого исполнения по расходам бюджета поселения ниже плановых назначений на 1 348,10 тыс. рублей;

- уменьшение объема доходов на 93,47 тыс. рублей, в т.ч. налоговых и неналоговых доходов к концу 2021 года на 93,47 тыс. рублей; объем безвозмездных поступлений на уровне плановых показателей;

- размер дефицита бюджета поселения уменьшается на 1 254,63 тыс. рублей и составит 0,00 тыс. рублей.

Показатели бюджета на 2022 – 2024 годы по доходам и расходам по отношению к ожидаемому исполнению 2021 года спрогнозированы с ежегодным снижением: в 2022 году на 50,8%, в 2023 году на 65,0%, в 2024 году на 65,9% соответственно.

IV. Доходы бюджета

В представленном проекте решения доходы бюджета поселения на 2022 год планируются в объеме 46 452,10 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 16 934,70 тыс. рублей, неналоговые – 1 482,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 28 035,40 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения на плановый период прогнозируются в следующих объемах:

- на 2023 год в сумме 33 046,46 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 17 255,70 тыс. рублей, неналоговые – 1 482,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 14 308,76 тыс. рублей;

- на 2024 год – 32 240,33 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 17 255,70 тыс. рублей, неналоговые – 1 482,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 13 502,63 тыс. рублей.

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

- «Налоговые и неналоговые доходы» - 39,6%, 56,7%, 58,1%, в том числе налоговые доходы 36,4%, 52,2%, 53,5% и неналоговые доходы – 3,2%, 4,5% и 4,6% соответственно по годам;

- «Безвозмездные поступления» - 60,4%, 43,3% и 41,9% соответственно по годам.

К числу основных доходных источников налоговых и неналоговых доходов проектом решения на 2022 год определены: налог на доходы физических лиц (56,0%), акцизы по подакцизным товарам (32,7%), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (6,0%), что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет поселения не менее 94,7% 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. Болчары от 25.10.2021г. №116 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары, а также порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары». *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.8.1. ст.8 раздела II, п.п. 26.3. ст.26 раздела IV) администрацией поселения не внесены.*

Также, обращаем внимание, постановление администрации с.п.Болчары от 25.10.2021г. №116 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)" в части наименования кодов бюджетной классификации по доходам и наименования главных администраторов доходов, являющихся федеральными органами власти.

Налоговые доходы в 2022 году занимают второе место в общем объеме доходов бюджета поселения. В 2023 – 2024 годах налоговые доходы занимают первое место в общем объеме доходов бюджета поселения и предусматриваются в объемах, представленных в таблице №3.

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

(тыс. рублей)

Показатели	2021 год (уточненный план) Сумма дохода/уд ельный	2021 год (оценка) Сумма дохода/уд ельный	Проект бюджета

	удельный вес	вес	2022 год		2023 год		2024 год	
			Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущем у году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущем у году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущем у году %
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
НДФЛ	10 633,55 62,5%	10 633,55 62,0%	10 305,00 60,9%	-3,1	10 305,00 59,7%	-	10 305,00 59,7%	-
Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (диз.топливо))	5 655,93 33,3%	5 655,93 33,0%	6 029,70 35,6%	6,6	6 350,70 36,8%	5,3	6 350,70 36,8%	-
Налог на совокупный доход	63,00 0,4%	27,00 0,2%	-	-	-	-	-	-
Налог на имущество	550,00 3,2%	550,00 3,2%	550,00 3,2%	-	550,00 3,2%	-	550,00 3,2%	-
Государственная пошлина	100,00 0,6%	271,62 1,6%	50,00 0,3%	-81,6	50,00 0,3%	-	50,00 0,3%	-
ИТОГО	17 002,48	17 138,10	16 934,70	-1,2	17 255,70	1,9	17 255,70	-

Предлагаемые назначения по налоговым доходам на 2022 год составляют 16 934,70 тыс. рублей и уменьшаются по сравнению с показателями ожидаемой оценки исполнения за 2021 год на 203,40 тыс. рублей (-1,2%) в основном за счет уменьшения поступлений по налогу на доходы физических лиц (далее по тексту – НДФЛ) и государственной пошлине. К плановым показателям 2021 года уменьшение прогнозных показателей составило 67,78 тыс. рублей (-0,4%). Общий объем налоговых доходов на 2023 – 2024 годы прогнозируется с ростом к уровню показателей 2022 года на 1,9% и составляет 17 255,70 тыс. рублей соответственно по годам.

Наибольший удельный вес в структуре планируемых к мобилизации в бюджет поселения налоговых доходов (около 96,5%), по-прежнему, составят: НДФЛ – 60,9% в общем объеме налоговых поступлений и акцизы по подакцизным товарам – 35,6%.

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

НДФЛ на 2022 – 2024 годы в объеме 10 305,00 тыс. рублей соответственно на каждый год, что ниже показателей 2021 года на 328,55 тыс. рублей (-3,1%). Главным администратором доходов является Управление Федеральной налоговой службы по ХМАО-Югре.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ сформированы на 2022 год – 6 029,70 тыс. рублей, что выше показателей 2021 года на 373,77 тыс. рублей (+6,6%). На 2023 - 2024 годы в сумме 6 350,70 тыс. рублей на каждый год с ростом на 321,00 тыс. рублей (+5,3%) к показателям 2022 года. Главный администратор доходов – Управление Федерального казначейства по ХМАО-Югре.

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

временный 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 550,00 тыс. рублей на каждый год соответственно и на уровне показателей 2021 года (550,00 тыс. рублей). Главным администратором доходов по данному налогу является - Управление Федеральной налоговой службы по ХМАО-Югре.

Налоги на имущество на 2022 – 2024 годы сформированы из:

- поступлений от уплаты транспортного налога – 56,00 тыс. рублей на каждый год. Прогноз поступлений доходов от уплаты транспортного налога основан на нормах главы 28 НК РФ, статьи 3 Закона №132-оз от 10.11.2008г. (4% - в бюджеты городских и сельских поселений);

- налога на имущество – на 2022 – 2024 годы – 303,00 тыс. рублей на каждый год. Прогноз поступлений налога на имущество физических лиц основан на нормах главы 32 НК РФ;

- земельного налога – 191,00 тыс. рублей на каждый год. Прогноз поступлений доходов от уплаты земельного налога основан на нормах главы 31 НК РФ.

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 налогу на имущество (ст. 407 НК РФ, решение Совета депутатов с.п.Болчары от 30.10.2014г. №94) – 170,00 тыс. рублей соответственно по годам; по земельному налогу (ст. 395 НК РФ, решение Совета депутатов с.п. Болчары от 30.08.2018г. №53) – 466,00 тыс. рублей ежегодно.

Государственная пошлина предусмотрена на 2022 – 2024 годы в объеме – 50,00 тыс. рублей соответственно на каждый год, что ниже плановых и ожидаемых показателей 2021 года на 50,00 тыс. рублей (-50,0%) и на 221,62 тыс. рублей (-81,6%) соответственно. Главным администратором доходов является Администрация сельского поселения Болчары.

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

Неналоговые доходы на 2022 – 2024 годы сформированы в объеме 1 482,00 тыс. рублей соответственно на каждый год и ниже плановых и ожидаемых показателей 2021 года на - 278,44 тыс. рублей (-15,8%) и на -49,35 тыс. рублей (-3,2%) соответственно.

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	1 106,60 62,9%	1 106,60 72,2%	1 106,60 74,7%	-	1 106,60 74,7%	-	1 106,60 74,7%	-
Доходы от оказания платных услуг	648,33 36,8%	419,24 27,4%	375,40 25,3%	-10,5	375,40 25,3%	-	375,40 25,3%	-
Прочие неналоговые доходы	5,51 0,3%	5,51 0,4%	-	-	-	-	-	-

показателей	ый план) Сумма Доходов/ Удельный вес	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/удел ьный 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.:	11 012,50 14,5%	11 012,50 14,5%	13 472,23 48,0%	22,3	13 279,89 92,8%	-1,4	12 841,70 95,1%	-3,3
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	11 012,50 14,5%	11 012,50 14,5%	13 472,23 48,0%	22,3	13 279,89 92,8%	-1,4	12 841,70 95,1%	-3,3
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.:	63 683,35 84,0%	63 683,35 84,0%	14 238,55 50,8%	-77,6	695,95 4,9%	-95,1	319,01 2,4%	-54,2
Иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	19 438,00 25,6%	19 438,00 25,6%	11 253,48 40,1%	-42,1	-	-	-	-
Субвенции	334,57 0,4%	334,57 0,4%	324,62 1,2%	-3,0	332,92 2,3%	2,6	341,92 2,5%	2,7
Прочие безвозмездные поступления	800,00 1,1%	800,00 1,1%	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	75 830,42	75 830,42	28 035,40	-63,0	14 308,76	-49,0	13 502,63	-5,6

Как видно из таблицы, размер *дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* предлагается к утверждению на 2022 год в объеме 13 472,23 тыс. рублей, что больше показателей 2021 года на 2 459,73 тыс. рублей (+22,3%). На 2023 – 2024 годы в объеме 13 279,89 тыс. рублей и 12 841,70 тыс. рублей соответственно по годам, с последующим снижением показателя 2023 года к 2022 году на 1,4% (-192,34 тыс. рублей) и снижением 2024 года к 2023 году на -3,3% (-438,19 тыс. рублей).

Иные межбюджетные трансферты из бюджета района предлагаются к утверждению на 2022 – 2024 годы в следующих объемах: 2022 год – 14 238,55 тыс. рублей; 2023 год – 695,95 тыс. рублей и на 2024 год – 319,01 тыс. рублей. Прогнозируемый показатель на 2022 год ниже показателей утвержденных и ожидаемой оценки 2021 года на -49 444,80 тыс. рублей (-77,6%) и включает в себя иные межбюджетные трансферты из бюджета района на сбалансированность бюджетов в объеме 11 253,48 тыс. рублей.

Субвенции из бюджета района предлагаются к утверждению на 2022 – 2024 годы в следующих объемах: 2022 год – 324,62 тыс. рублей; 2023 год – 332,92 тыс. рублей и на 2024 год – 341,92 тыс. рублей. Прогнозируемый показатель на 2022 год ниже показателей 2021 года на -9,95 тыс. рублей (-3,0%).

Согласно постановлению администрации с.п.Болчары от 25.10.2021г. №116 главным администратором доходов в части безвозмездных поступлений является Администрация сельского поселения Болчары.

Пояснительная записка к проекту бюджета не в полной мере содержит информацию о подходах формирования налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений в разрезе подгрупп. Данное замечание указывалось в заключение КСП на проект бюджета поселения 2021 – 2023 годов.

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.

Основным условием для формирования прогноза бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары на 2022-2024 годы является 100% финансовое обеспечение в проекте бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары действующих социально-значимых расходных обязательств до уровня первоначального бюджета района на 2021 год по муниципальным программам муниципального образования сельское поселение Болчары и непрограммным направлениям.

Проектом решения расходы на 2022 год предлагается утвердить в размере 46 452,10 тыс. рублей, что на 2 582,44 тыс. рублей меньше по отношению к данным первоначального бюджета 2021 года. На 2023 год расходы планируются в размере 33 046,46 тыс. рублей с сокращением к уровню 2022 года на 13 405,64 тыс. рублей. На 2024 год расходы так же планируются со снижением на 806,13 тыс. рублей к уровню 2023 года и составят 32 240,33 тыс. рублей.

Основной объем бюджетных обязательств поселения в 2022-2024 гг. запланирован по разделам «Общегосударственные вопросы» – 47,2%, 32,4%, 31,9%; «Культура, кинематография» – 32%, 40,9%, 41,9%; «Национальная экономика» - 15,2%, 22,5%, 21,9%.

Изменения по разделам бюджетной классификации отмечены как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. По отношению к уточненному бюджету 2021 года значительное сокращение расходов в 2022 году приходится на следующие разделы:

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в объеме 33 954,41 тыс. рублей (основной объем сокращения проходит по подразделу 0503 «Благоустройство»);

- 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы сокращены на 9 902,4 тыс. рублей, значительная доля сокращения расходов проходит по направлению «Расходы, направленные на реализацию мероприятий на обеспечение функций органами местного самоуправления»;

- 0400 «Национальная экономика» расходы сокращены в сумме 2 517,30 тыс. рублей за счет сокращения расходов по Дорожному фонду и на организацию временного трудоустройства граждан, и расходов в области дорожного хозяйства.

Рост расходов в 2022 году запланирован по подразделу 0707 «Молодежная политика» 109% по отношению к данным 2021 года.

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

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

(тыс. рублей)

Раздел	Наименование	Уточненный бюджет на 2021 год (РСД от 08.10.2021г №234)	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	31 839,01	21 936,61	0,69	10 720,98	0,49	10 282,79	0,96

	вопросы, в т.ч.:	33,22	47,22		32,44		31,89	
	Условно-утвержденные расходы				826,16		1 612,02	
0200	Национальная оборона	245,40	246,90	1,01	255,20	1,03	264,20	1,04
		0,26	0,53		0,77		0,82	
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	139,91	137,22	0,98	137,22	1,00	137,22	1,00
		0,15	0,30		0,42		0,43	
0400	Национальная экономика	9 592,71	7 075,41	0,74	7 438,05	1,05	7 061,11	0,95
		10,01	15,23		22,51		21,90	
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	34 911,72	957,31	0,03	621,60	0,65	621,60	1,00
		36,42	2,06		1,88		1,93	
0600	Охрана окружающей среды	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
		0,00	0,00		0,00		0,00	
0700	Образование	790,24	865,12	1,09	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,82	1,86		0,00		0,00	
0800	Культура, кинематография	17 975,77	14 878,53	0,83	13 518,41	0,91	13 518,41	1,00
		18,75	32,03		40,91		41,93	
1000	Социальная политика	318,21	320,00	1,01	320,00	1,00	320,00	1,00
		0,33	0,69		0,97		0,99	
1100	Физическая культура и спорт	35,00	35,00	1,00	35,00	1,00	35,00	1,00
		0,04	0,08		0,11		0,11	
ИТОГО		95 847,97	46 452,10	0,48	33 046,46	0,71	32 240,33	0,98

Анализ расходов бюджета поселения в 2022 году, на 2023 – 2024 годы по разделам функциональной классификации расходов бюджета (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета), проведен в сопоставлении с уточненными объемами бюджетных ассигнований, утвержденных решением СД от 08.10.2021 №234.

На плановый период 2023-2024 годов сохраняется тенденция снижения расходов и приходится на раздел 0100 «Общегосударственные расходы» - в 2023 году запланировано 49% от уровня 2022 года и по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - в 2023 году запланировано 65% от уровня 2022 года.

В проекте бюджета на 2022-2024 годы запланированы расходы по подразделу 1101 «Физическая культура» в сумме 35,0 тыс. рублей ежегодно.

Контрольно-счетная палата рекомендует, в связи с отсутствием в подчинении поселения учреждений с видом деятельности в области «Физическая культура и спорт» расходы, предусмотренные бюджетом в этом направлении осуществлять по подразделу 1102 «Массовый спорт». Согласно приказу Минфина России от 6 июня 2019 г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" по данному подразделу подлежат отражению расходы по проведению массовых спортивных мероприятий, а также государственную поддержку развития массового спорта в субъектах Российской Федерации и муниципальных образованиях. Массовый спорт, согласно федеральному закону от 4 декабря 2007 г. N 329-ФЗ "О физической культуре и спорте в Российской Федерации" это часть спорта, направленная на физическое воспитание и физическое развитие граждан посредством проведения организованных и (или) самостоятельных занятий, а также участия в физкультурных мероприятиях и массовых спортивных мероприятиях.

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 муниципальных программ.

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ одновременно с проектом Решения о бюджете поселения представлены муниципальные программы. Согласно перечню муниципальных программ поселения, утвержденного постановлением администрации от 08.11.2019 года №152 (с изменениями), на территории муниципального образования рекомендовано к реализации 10 муниципальных программ со сроком реализации на 2020-2025 годы и на период до 2030 года.

Согласно приложениям 5,6 к проекту решения о бюджете на 2022-2024 годы предусматривается финансирование на реализацию 7 муниципальных программ.

В проекте бюджета не предусмотрено финансирование по следующим муниципальным программам:

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

Отсутствие финансирования по направлению «Благоустройство» 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".

Представленный проект бюджета сформирован по программно-целевому методу. Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2022 год составил 46 377,97 тыс. рублей или 99,8% от всех расходов. На плановый период 2023-2024 годов доля программно-целевых расходов в бюджете заложена в размере 97,05% (32 070,30 тыс. рублей) и 94,5% (30 478,31 тыс. рублей).

Проектом бюджета объем средств на реализацию муниципальных программ в 2022 году в сравнении с уточненным бюджетом 2021 года заложен меньше на 49 307,89 тыс. рублей. Основной объем сокращения программно-целевых средств приходится на муниципальную программу «Организация деятельности администрации сельского поселения Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года» в сумме 37 255,33 тыс. рублей, из них 26 863,00 тыс. рублей по направлению «Реализация мероприятий по предоставлению субсидии на возмещение недополученных доходов организациям, оказывающим услуги теплоснабжения».

Проектом бюджета по 2 муниципальным программам предусмотрены объемы бюджетных ассигнований, не соответствующие объему финансирования, предусмотренного в программах (превышают плановую потребность), представленных одновременно с проектом:

- по муниципальной программе «Организация деятельности администрации сельского поселения Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года» объем ассигнований в проекте решения по 2022 году превышает плановый объем финансирования на 4 189,65 тыс. рублей;
- по муниципальной программе «Профилактика экстремизма, гармонизация межэтнических и межкультурных отношений, укрепление толерантности, профилактика правонарушений в сельском поселении Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030

Муниципальная программа "Профилактика экстремизма, гармонизация межэтнических и межкультурных отношений, укрепление толерантности, профилактика правонарушений в сельском поселении Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года"	01	62,85	59,50	0,13	-3,35	59,50	59,50
Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в сельском поселении Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года"	02	342,21	370,00	0,80	27,79	370,00	370,00
Муниципальная программа "Развитие культуры и молодежной политики в сельском поселении Болчары на 2020-2025 годы и на период до 2030 года"	03	18 007,26	14 954,40	32,24	-3 052,86	13 518,41	13 518,41
Муниципальная программа "Содержание автомобильных дорог местного значения в границах сельского поселения Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года".	04	8 016,56	6 085,70	13,12	-1 930,86	6 406,70	6 406,70
Муниципальная программа "Благоустройство муниципального образования сельское поселение Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года"	05	7 093,28			-7 093,28		
Муниципальная программа «Капитальный ремонт жилых помещений муниципального жилищного фонда сельского поселения Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года"	08	516,35	516,35	1,11	0,00	516,35	516,35
Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом в сельском поселении Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года"	09	105,25	105,25	0,23	0,00	105,25	105,25
Муниципальная программа "Организация деятельности администрации сельского поселения Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года»	10	61 542,10	24 286,77	52,37	-37 255,33	11 094,09	9 502,10
Итого		95 685,86	46 377,97	100,00	-49 307,89	32 070,30	30 478,31

Анализ непрограммных расходов

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

- резервный фонд поселения сформирован на 2022 год в размере 74,13 тыс. рублей и на плановый период 2023-2024 годы в размере 150,0 тыс. рублей ежегодно. Объем резервного фонда не превышает ограничения установленные пунктом 3 статьи 81 БК РФ;

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

В составе расходов бюджета условно утверждаемые расходы на первый и второй годы планового периода учтены в суммах: на 2023 год – 826,16 тыс. рублей, на 2024 год – 1 612,02 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,6% и 5,1% к общему объему расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных

трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Анализ планируемых ассигнований по группам кодов вида расходов (КВР).

Распределение планируемых объемов бюджетных ассигнований по группам видов расходов осуществляется в соответствии с бюджетной классификацией расходов бюджетов, которая согласно статье 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.

Основная часть расходов в проекте бюджета на 2022 год проходит по КВР 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений» 50,8% или 23 607,03 тыс. рублей. Расходы распределены по следующим направлениям: 55,5% или 13 100,3 тыс. рублей на выплаты персоналу учреждениям в сфере «Культуры» и 41,6% или 9 824,15 тыс. рублей на выплаты сотрудникам учреждения, осуществляющим материально-техническое обеспечение органов местного самоуправления поселения. По отношению к уточненному бюджету 2021 года расходы сокращены на 3 224,61 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 606,71 тыс. рублей. По отношению к данным уточненного бюджета 2021 года расходы в этом направлении сокращены на 595,71 тыс. рублей за счет отсутствия софинансирования из бюджета поселения.

Расходы по КВР 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» на 2022 год запланированы в размере 12 717,94 тыс. рублей или 27,4% от общего объема расходов. По подгруппе проходят расходы по большому перечню направлений: на оплату коммунальных услуг, содержание имущества, продукты питания, медикаменты, ГСМ и т.п. Основная доля расходов проходит по разделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)». По отношению к уточненному бюджету расходы сократились на 9 262,78 тыс. рублей, основная сумма сокращения проходит по подразделу 0503 «Благоустройство». Проектом бюджета расходы на 2022-2024гг. в части благоустройства поселения не предусмотрены.

Расходы на оплату выплат персоналу муниципальных органов (КВР 120) в предоставленном проекте бюджета на 2022 год составляют 17,7% или 8 217,09 тыс. рублей. Планируемый объем средств бюджета на 2022 год по данному направлению принят на 2 795,64 тыс. рублей меньше от уровня уточненных данных 2021 года. Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления по с.п. Болчары 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 16 540,4 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 77,7 тыс. рублей, на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 246,9 тыс. рублей и 59,5 тыс. рубле на создание условий для деятельности народных дружин.

Расходы по направлению «Иные межбюджетные трансферты» (КВР) 540, перечисляемые из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий в 2022 году приняты в целом на уровне первоначальных данных бюджета 2021 года и составляют 1 404,71 тыс. рублей. По отношению к уточненному бюджету 2021 года расходы сократились на 33 643,76 тыс. рублей. В бюджете на 2022 год запланированы только расходы на осуществление управленческих функций по переданным полномочиям 615,46 тыс. рублей и по передаче полномочий по организации и осуществлению мероприятий по работе с детьми и молодежью в поселении в размере 789,25 тыс. рублей.

На плановый период 2023-2024 годов расходы по осуществлению переданных полномочий отсутствуют, в то время как соглашение «О передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Болчары органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район» №8 заключено на период с 2022-2024 года.

Таблица 8. Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов
(тыс. рублей)

Наименование	К В Р	Проект бюджета на 2021 год	Уточненн й бюджет на 2021г. РСД от с уч. увед-й	Проект бюджета на 2022г	Доля в общ. объеме средств 2022г %	(+/-) 2022г. к уточн-му бюджету 2021г	Проект бюджет а на 2023 г	Проект бюджета на 2024г
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	25 055,19	26 831,64	23 607,03	50,82	-3 224,61	20 519,78	17 266,58
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	10 854,53	11 012,73	8 217,09	17,69	-2 795,64	2 594,00	4 255,21
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	11 178,34	21 980,72	12 717,94	27,38	-9 262,78	8 525,32	8 525,32
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	318,21	318,21	320,00	0,69	1,79	320,00	320,00
Иные межбюджетные трансферты	540	1 405,57	35 048,47	1 404,71	3,02	-33 643,76		
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	72,70	506,20	111,20	0,24	-395,00	111,20	111,20
Резервные средства	870	150,00	150,00	74,13	0,16	-75,87	150,00	150,00
Резервные средства (условно утвержденные расходы)	870				0,00	0,00	826,16	1 612,02
Итого		49 034,54	95 847,97	46 452,10	100,00	-49 395,87	33 046,46	32 240,33

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 1.5. пункта 1 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается Дорожный фонд муниципального образования сельское поселение Болчары утвердить в следующих объемах: на 2022 год 6 085,70 тыс. рублей, на 2023 – 2024 годы в сумме 6 406,70 тыс. рублей соответственно по годам.

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

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации на 2022 год – 6 029,70 тыс. рублей, на 2023 - 2024 годы – 6 350,70 тыс. рублей ежегодно;

- транспортный налог (4%, закон ХМАО №132-оз от 10.11.2008г.) – 56,00 тыс. рублей ежегодно.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО сельского поселения Болчары от 26.05.2014г. №48 «О дорожном фонде муниципального образования сельское поселение Болчары» (с измен. от 10.12.2019г. №91).

Прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,0846%, 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 (0,0851%) 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.2.2. Порядка формирования дорожного фонда) и направлен, согласно проекту решения, на расходы по ремонту и содержанию автомобильных дорог местного значения.

VI. Источники внутреннего финансирования дефицита

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

В соответствие со статьей 160.2. БК РФ в пакете документов, предоставленных одновременно с проектом решения, представлено постановление администрации с.п. Болчары от 25.10.2021г. №117 «О перечне главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары, порядке и сроках внесения изменений в перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары». Согласно постановлению главным администратором источников финансирования дефицита бюджета поселения является администрация с.п. Болчары.

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

Согласно приложениям №11 и №12 к проекту решения о бюджете источниками финансирования дефицита бюджета поселения является разница между остатками средств на счетах по учету средств бюджета в 2022 - 2024 годах в размере 0,00 тыс. рублей.

В соответствие с пунктом 2 ст. 107 БК РФ подпунктом 1.6. пункта 1 проекта решения о бюджете установлен верхний предел муниципального внутреннего долга поселения по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом

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

В соответствии с пунктом 7 ст. 107 БК РФ подпунктом 1.8. 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 46 452,10 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 16 934,70 тыс. рублей, неналоговые доходы – 1 482,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 28 035,40 тыс. рублей. На 2023 год в сумме 33 046,46 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 17 255,70 тыс. рублей, неналоговые – 1 482,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 14 308,76 тыс. рублей; на 2024 год – 32 240,33 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 17 255,70 тыс. рублей, неналоговые – 1 482,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 13 502,63 тыс. рублей.

2. Проектом решения расходы на 2022 год предлагается утвердить в размере 46 452,10 тыс. рублей, что на 2 582,44 тыс. рублей меньше по отношению к данным первоначального бюджета 2021 года. На 2023 год расходы планируются в размере 33 046,46 тыс. рублей с сокращением к уровню 2022 года на 13 405,64 тыс. рублей. На 2024 год расходы так же планируются со снижением на 806,13 тыс. рублей к уровню 2023 года и составят 32 240,33 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. 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. Представленный проект бюджета сформирован по программно-целевому методу. Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2022 год составил 46 377,97 тыс. рублей или 99,8% от всех расходов. На плановый период 2023-2024 годы доля программно-целевых расходов в бюджете заложена в размере 97,05% (32 070,30 тыс. рублей) и 94,5% (30 478,31 тыс. рублей).

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

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

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников