

**Заключение №305**  
**Контрольно-счетной палаты Кондинского района**  
**на проект решения Совета депутатов городского поселения Луговой «О бюджете**  
**муниципального образования городское поселение Луговой на 2023 год и на плановый**  
**период 2024 и 2025 годов»**

пгт. Междуреченский

23 ноября 2022 года

Заключение на проект решения Совета депутатов городского поселения Луговой «О бюджете муниципального образования городское поселение Луговой на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлено Контрольно-счетной палатой Кондинского района в соответствии с соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 29.12.2012г. № 3, требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Луговой, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Луговой от 16.06.2015г. №20 (с изменениями от 26.08.2022г.) (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе).

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

Проект решения Совета депутатов городского поселения Луговой «О бюджете муниципального образования городское поселение Луговой на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее по тексту - проект бюджета поселения, проект решения о бюджете) с документами и материалами, предоставляемыми одновременно с проектом решения о бюджете направлены в Контрольно-счетную палату с соблюдением сроков, установленных статьей 185 БК РФ и Положением о бюджетном процессе до 15 ноября 2022 года (п.п.4.2.1.(4.2.) п.4).

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.4.2.2.(4.2.) п.4 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с требованиями п.4 ст.169 БК РФ проект бюджета составлен на три года - очередной финансовый год (2023 год) и на плановый период (2024 и 2025 годов), учтены положения п.4 ст.184.1 БК РФ об утверждении проекта решения путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода.

**I. Анализ прогноза социально-экономического развития городского поселения**  
**Луговой на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 года**

Согласно пункту 2 статьи 172 БК РФ прогноз социально-экономического развития является одним из основных основополагающих документов при составлении проекта бюджета. Администрацией городского поселения Луговой прогноз социально-экономического развития на 2023-2025 годы утвержден постановлением администрации городского поселения от 07.10.2022 г. №190.

В пояснительной записке Прогноза СЭР указано, что прогноз СЭР разрабатывается с целью формирования вероятностной оценки социально-экономического состояния МО пгт. Луговой и определения параметров социально-экономического развития в прогнозируемом

периоде в целях повышения эффективности управления социально-экономическими процессами в муниципальном образовании.

Прогноз социально-экономического развития на период 2023-2025 годов (далее по тексту - прогноз СЭР) разработан на вариантной основе в составе двух основных вариантов. В пояснительной записке к прогнозу СЭР указано, что 1 вариант (консервативный) прогноза рекомендован за основу при формировании проекта бюджета.

Первый вариант 1 (консервативный) предполагает менее благоприятную санитарно-эпидемиологическую ситуацию, затяжное восстановление экономики поселения из-за последствий распространения новой коронавирусной инфекции. Сохранение неопределенности развития экономики в связи с эпидемиологической ситуацией и рисков новой волны эпидемии новой коронавирусной инфекции.

Динамика показателей социально-экономического развития на 2023–2025 годы, в сравнении с предыдущим плановым периодом 2022-2024 годы, представлена в таблице 1.

Таблица 1. Динамика социально-экономических показателей

Показатели	Сценарные условия к проекту бюджета на 2022- 2024 годы			Сценарные условия к проекту бюджета на 2023 - 2025 годы			
	2022	2023	2024	2022год	2023	2024	2025
	год	год	год	(оценка)	год	год	год
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс.чел.	1,69	1,69	1,69	1,683	1,56	1,6	1,65
Среднесписочная численность работающих, тыс.чел.	0,3	0,3	0,3	0,37	0,353	0,353	0,353
Денежные доходы населения, млн.руб.	328,22	336,6	338,64	376,37	348,66	357,6	368,77
Объем платных услуг населению, млн.руб.	8,185	8,498	8,821	17,092	17,12	17,12	17,2
Производство промышленной продукции (пиломатериалов), тыс.м <sup>3</sup>	0,15	0,144	0,148	0,07	0,15	0,144	0,148
Объем инвестиций в основной капитал, млн.руб.	0,59	0,8	0,7	1,838	0,59	0,8	0,7
Число малых предприятий, включая микропредприятия, един.	18	18	18	18	18	18	18
Численность безработных, официально зарегистрированных, тыс. чел.	0,033	0,033	0,033	0,055	0,05	0,03	0,01

Согласно статье 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода. При сопоставлении данных прогноза СЭР 2022-2024гг. с данными прогноза СЭР 2023-2025 гг. установлено.

Численность постоянного населения согласно ожидаемой оценке 2022 года составляет 1,683 тыс. чел. Динамика показателя спрогнозирована со снижением численности в 2023 году на 7,3% с последующим ростом в 2024 году на 2,56% к данным 2023г. и в 2025 году и на 3,1% по отношению к данным 2024г. Согласно пояснительной записке снижение численности населения обусловлено естественной убылью.

Среднесписочная численность работников организаций (тыс. чел.) по ожидаемой оценке 2022 г. составит 0,37 тыс. чел., что на 11% выше итогов 2021 года. На плановый период 2023-2025гг значение данного показателя прогнозируется в размере 0,353 тыс. чел. ежегодно.

Прогнозируется рост показателя «Объем платных услуг населению, млн.руб.» с 8,185 млн. руб. (прогноз 2022 года) до 17,092 млн. руб. (ожидаемая оценка 2022г.) с сохранением достигнутого результата в прогнозируемом периоде 2023-2025гг.

Денежные доходы населения на 2023 год прогнозируются со снижением на 7,35% по отношению к ожидаемой оценке 2022 года (376,37 млн. руб.) с последующим ростом в плановом периоде на 2,56% в 2024 году и на 3,12% в 2025 году.

Показатель «Денежные доходы на душу населения в месяц, руб.» на весь период 2023-2025гг спрогнозирован на уровне ожидаемой оценки 2022 года (18 625,0 руб.). *Следует отметить, что данные показателя не увязываются с динамикой показателя «Денежные доходы населения».*

Численность безработных (официально зарегистрированных) по ожидаемой оценке 2022г составит 0,055 тыс. чел., на 2023 год показатель спрогнозирован в размере 0,05 тыс. чел. Согласно пояснительной записке рост безработных обусловлен пандемией COVID-19.

В прогнозе СЭР показатели «Производство промышленной продукции (пиломатериалов), тыс.м<sup>3</sup>», «Объем инвестиций в основной капитал, млн.руб.», «Число малых предприятий, включая микропредприятия» остались не изменены, на уровне данных прогноза СЭР 2022-2024гг.

Согласно данным Прогноза СЭР бюджет муниципального образования на 2023-2025 годы спрогнозирован бездефицитным.

Пояснительная записка к прогнозу в целом соответствует требованиям ст. 173 БК РФ.

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.

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 (муниципальными программами).

## **II. Основные характеристики проекта бюджета поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов**

В соответствие со статьей 184.2 БК РФ, п.4.2. (4.2.2.1.) п.4 Положения о бюджетном процессе в составе материалов к проекту решения представлены утвержденные постановлением администрации городского поселения Луговой от 30.09.2022г. №182 основные направления бюджетной и налоговой политики городского поселения Луговой на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее по тексту – основные направления).

Основными целями налоговой политики городского поселения Луговой в 2023 – 2025 годах, как и в предыдущем периоде, являются: обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета поселения в среднесрочной перспективе с учетом текущей экономической ситуации, сохранение и развитие доходных источников бюджета в условиях

складывающейся экономической ситуации с учетом реальной оценки доходного потенциала, поддержка предпринимательской и инвестиционной активности, а также увеличение налогового потенциала бюджета поселения, для выполнения которых потребуется:

- оптимизация состава налоговых льгот с учетом оценки их бюджетной, экономической и социальной эффективности;
- качественное бюджетное планирование исходя из реальных возможностей доходного потенциала;
- совершенствование НПА с учетом изменений в законодательстве;
- повышение открытости и прозрачности бюджета и бюджетного процесса;
- повышение собираемости налогов и снижение недоимки (в т.ч. активизация работы комиссии по мобилизации доходов, выявление и постановка на налоговый учет объектов налогообложения).

Бюджетная политика поселения в 2023 – 2025 годах, по-прежнему, направлена на:

- безусловное исполнение действующих обязательств при условии ограничения роста расходов и эффективного использования внутренних резервов;
- решение важнейших задач социальной направленности при рациональности и оптимизации расходов;
- повышение эффективности бюджетных расходов;
- сокращение обязательств, требующих необоснованных и малоэффективных бюджетных расходов, отмена необеспеченных достаточным уровнем финансирования расходных обязательств;
- повышение ответственности получателей бюджетных средств по обязательствам, принимаемым бюджетными организациями; снижение просроченной кредиторской задолженности;
- совершенствование механизма муниципальных закупок;
- повышение качества и эффективности реализации муниципальных программ, как основного инструмента стратегического, бюджетного планирования и операционного управления.

Еще одним базовым документом, на котором основывается составление проекта бюджета, является бюджетный прогноз на долгосрочный период (пункт 2 статьи 172 БК РФ, п.п.4.2.2.10.(4.2.) п.4. 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 4 Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза МО г.п.Луговой<sup>1</sup> на долгосрочный период бюджетный прогноз (проект бюджетного прогноза, проект изменений бюджетного прогноза) направляется в Совет депутатов г.п.Луговой одновременно с проектом решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период. С проектом решения о бюджете на 2023 – 2025 годы одновременно представлен Проект бюджетного прогноза МО г.п.Луговой на долгосрочный период до 2028 года.

*Предоставленный проект бюджетного прогноза МО г.п.Луговой на долгосрочный период до 2028 года основан на консервативном и базовом варианте социально-экономического развития МО г.п.Луговой, указанных в прогнозе СЭР муниципального образования городского поселения Луговой на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 года.*

---

<sup>1</sup> Постановление администрации г.п.Луговой от 13.11.2019г. №268 «Об утверждении порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза муниципального образования городское поселение Луговой на долгосрочный период»

Обращаем внимание на несоответствие наименований прогнозных вариантов социально-экономического развития. Требованиями к составу и содержанию Бюджетного прогноза (таблицы 1, 2), предусмотренными Порядком разработки и утверждения Бюджетного прогноза установлены инерционный и инновационный варианты социально-экономического развития МО г.п.Луговой.

Согласно статье 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке<sup>2</sup> и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом.

Основные показатели бюджета поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов представлены в таблице №2:

(рублей)

Наименование показателя	Первоначальный бюджет на 2022 год (реш. от 20.12.21г. №227)	Уточненный план, реш. СД от 26.08.22г. №274	Ожидаемое исполнение за 2022 год*	Проект 2023 год	Проект 2024 год	Проект 2025 год
<b>Доходы, из них:</b>	30 643,41	43 339,75	43 348,00	30 316,62	26 261,41	26 772,31
налоговые и неналоговые	7 814,27	7 992,27	8 000,52	8 077,31	8 079,01	8 080,71
Безвозмездные поступления, в том числе:	22 829,14	35 347,48	35 347,48	22 239,31	18 182,40	18 691,60
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	22 829,14	35 347,48	35 146,48	22 239,31	18 182,40	18 691,60
<b>Расходы</b>	30 643,41	44 339,55	44 296,47	30 316,62	26 261,41	26 772,31
<b>Дефицит (-)/ Профицит (+)</b>	0,00	-999,80	-948,47	0,00	0,00	0,00

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

Согласно проекту решения о бюджете доходы бюджета поселения на 2023 год предусмотрены в объеме 30 316,62 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2022 год общее снижение на -13 031,38 тыс. рублей или -30,1%, в том числе по безвозмездным поступлениям на -13 108,17 тыс. рублей, по налоговым и неналоговым поступлениям рост на +76,79 тыс. рублей или на +1,0%. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 30 316,62 тыс. рублей, соответственно бюджет поселения на 2023 год планируется сбалансированным (дефицит/профицит в размере 0,00 тыс. рублей).

По отношению к прогнозируемым назначениям 2023 года общий объем доходов на 2024 год уменьшается на 13,4% или на -4 055,21 тыс. рублей и составит 26 261,41 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений на -4 056,91 рублей (-18,2%), за счет налоговых и неналоговых доходов увеличение на +1,70 тыс. рублей.

На 2025 год доходы бюджета поселения планируются в размере 26 772,31 рублей, что выше планируемых показателей 2024 года на +510,90 тыс. рублей (+2,0%), в том числе за счет безвозмездных поступлений +509,20 тыс. рублей (+2,8%), за счет налоговых и неналоговых доходов +1,70 тыс. рублей.

На 2024 год расходы бюджета поселения запланированы в объеме 26 261,41 тыс. рублей, на 2025 год – 26 772,31 тыс. рублей. Соответственно, бюджет поселения на 2024 -

<sup>2</sup> Постановление администрации г.п.Луговой от 09.07.2020г. №102 «О Порядке составления проекта решения Совета депутатов о бюджете муниципального образования городское поселение Луговой на очередной финансовый год и плановый период»

2025 годы также планируется сбалансированным (дефицит/профицит в размере 0,00 тыс. рублей).

Согласно документам, представленным одновременно с проектом решения о бюджете, ожидаемая оценка исполнения показателей бюджета за 2022 год следующая: доходы – 43 348,00 тыс. рублей, расходы – 44 296,47 тыс. рублей, дефицит – 948,47 тыс. рублей.

Показатели бюджета на очередной финансовый год и на плановый период по отношению к ожидаемому исполнению 2022 года спрогнозированы с ежегодным снижением:

- доходы: в 2023 году на 30,1%, в 2024 году на 39,4%, в 2025 году на 38,2%;
- расходы: в 2023 году на 31,6%, в 2024 году на 40,7%, в 2025 году на 39,6%.

В сравнении плановых показателей текущего года и показателей в проекте бюджета на 2023 - 2025 годы также предусмотрено снижение объемов по доходам бюджета на -13 023,13 тыс. рублей, -17 078,34 тыс. рублей и -16 567,44 тыс. рублей соответственно по годам, по расходам – на -14 022,93 рублей, -18 078,14 тыс. рублей и -17 567,24 тыс. рублей соответственно по годам.

### **III. Доходы бюджета**

В представленном проекте решения доходы бюджета поселения на 2023 год планируются в объеме 30 316,62 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 6 999,01 тыс. рублей, неналоговые 1 078,30 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 22 239,31 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения на плановый период прогнозируются в следующих объемах:

- на 2024 год в сумме 26 261,41 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 6 999,01 тыс. рублей, неналоговые – 1 080,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 18 182,40 тыс. рублей;

- на 2025 год – 26 772,31 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 6 999,01 тыс. рублей, неналоговые – 1 081,70 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 18 691,60 тыс. рублей.

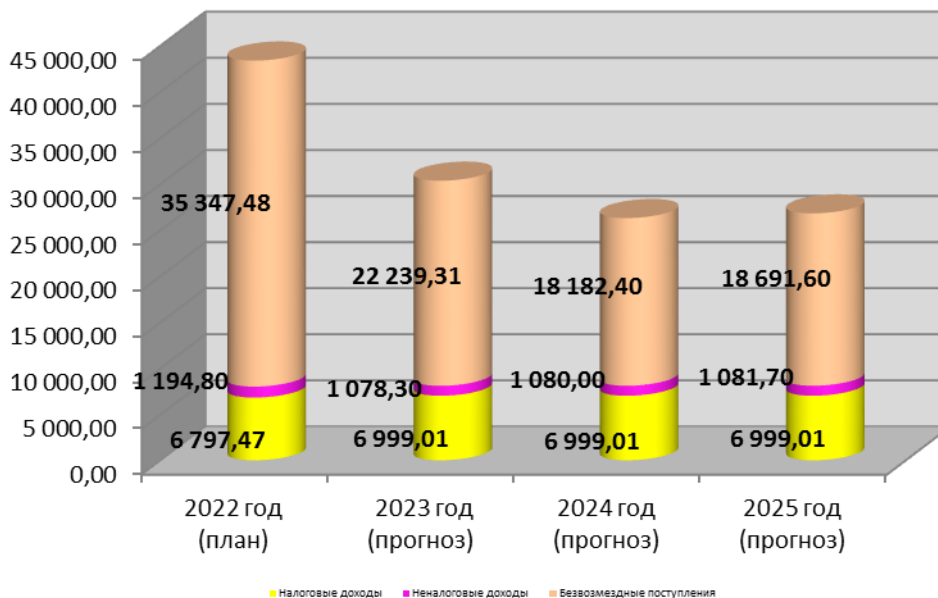
В общем объеме доходов удельный вес поступлений в 2023 - 2025 годах по группам составляет:

- «Налоговые и неналоговые доходы» - 26,6%, 30,8% и 30,2%, в том числе налоговые доходы 23,1%, 26,7%, 26,2% и неналоговые доходы – 3,5%, 4,1% и 4,0% соответственно по годам;

- «Безвозмездные поступления» - 73,4%, 69,2% и 69,8% соответственно по годам.

### **Структура доходной части бюджета поселения на 2022 - 2025 годы**

(тыс. рублей)



Из диаграммы следует, что объем доходов на 2023 год уменьшается по сравнению с показателями уточненного плана 2022 года (решение СД от 26.08.2022г. №274) на -13 023,13 тыс. рублей или на 30,1%, из них: объем налоговых доходов бюджета поселения увеличивается на 201,54 тыс. рублей (3,0%); неналоговых доходов уменьшается на 9,8% или на 116,50 тыс. рублей, уменьшение безвозмездных поступлений на -13 108,17 тыс. рублей или на 37,1%. В плановом периоде 2024 и 2025 годов в сравнении с 2023 годом предусмотрен незначительный рост неналоговых доходов (в сравнение с 2022 годом снижение объема неналоговых доходов), объем налоговых доходов сформирован на уровне 2023 года. Безвозмездные поступления сформированы с уменьшением к уровню показателей 2022 и 2023 годов.

Исполнение доходной части бюджета поселения в 2023 году планируется обеспечить на 73,4% за счет доходов, формируемых безвозмездными поступлениями, исчисленными в сумме 22 239,31 тыс. рублей, чем по-прежнему будет обеспечена финансовая зависимость городского поселения.

Доля налоговых и неналоговых доходов в доходной части бюджета в 2023 году составит 26,6%. К числу основных доходных источников налоговых и неналоговых доходов проектом решения на 2023 год определены: акцизы по подакцизным товарам (40,6%), налог на доходы физических лиц (33,4%), налог на имущество (11,9%), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (11,6%), что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет поселения не менее 97,50% налоговых и неналоговых доходов, соответственно риски неисполнения доходов бюджета могут быть минимизированы в ходе реализации мероприятий по повышению собираемости доходов бюджета.

В соответствии со статьей 160.1. БК РФ в пакете документов, предоставленных одновременно с проектом решения, представлено постановление администрации г.п.Луговой от 27.10.2021г. №220 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов бюджета муниципального образования городское поселение Луговой, порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования городское поселение Луговой».

**Налоговые доходы** занимают второе место в общем объеме доходов бюджета поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов и предусматриваются в объемах, представленных в таблице №3.

Таблица 3. Динамика налоговых доходов, проектируемых на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (в сравнении с показателями ожидаемой оценки исполнения за 2022 год)

(рублей)

Показатели	2022 год (уточненный план) Сумма дохода/удельный вес	2022 год (оценка) Сумма дохода/удельный вес	Проект бюджета						
			2023 год		2024 год		2025 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=4/2	6=4/3	7	8=7/4	9	10=9/7
НДФЛ	2 505,00 36,8%	2 505,00 36,8%	2 700,00 38,6%	7,8	7,8	2 700,00 38,6%	-	2 700,00 38,6%	-
Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (диз.топливо))	3 273,47 48,2%	3 273,47 48,2%	3 280,01 46,9%	0,2	0,2	3 280,01 46,9%	-	3 280,01 46,9%	-
Налог на совокупный доход	33,00 0,5%	33,00 0,5%	33,00 0,5%	-	-	33,00 0,5%	-	33,00 0,5%	-
Налог на имущество	961,00 14,1%	961,00 14,1%	961,00 13,7%	-	-	961,00 13,7%	-	961,00 13,7%	-
Государственная пошлина	25,00 0,4%	25,00 0,4%	25,00 0,3%	-	-	25,00 0,3%	-	25,00 0,3%	-
<b>ИТОГО</b>	<b>6 797,47</b>	<b>6 797,47</b>	<b>6 999,01</b>	<b>3,0</b>	<b>3,0</b>	<b>6 999,01</b>	<b>-</b>	<b>6 999,01</b>	<b>-</b>

Предлагаемые назначения по налоговым доходам на 2023 год увеличиваются по сравнению с показателями 2022 года на 201,54 рублей (+3,0%) за счёт увеличения прогнозируемых поступлений по налогу на доходы физических лиц (далее по тексту – НДФЛ) и акцизам по подакцизным товарам.

Наибольший удельный вес в структуре планируемых к мобилизации в бюджет поселения налоговых доходов (около 85,5%), по-прежнему, составят: НДФЛ – 38,6% в общем объеме поступлений и акцизы по подакцизным товарам – 46,9%.

Проектом бюджета на 2023 - 2025 годы предусматриваются следующие назначения по налоговым доходам:

*НДФЛ* на 2023 – 2025 годы в объеме 2 700,00 тыс. рублей соответственно на каждый год, что выше показателей 2022 года на 195,00 тыс. рублей (+7,8%). Главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.

Согласно пояснительной записке к проекту решения прогноз поступлений НДФЛ произведен по удельному весу, с учетом данных главного администратора доходов и исполнения за 2021 год, а также запланированной индексации заработной платы с 01.10.2023г. в размере 5,5 % соответственно по годам.

*Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ* сформированы на 2023 – 2025 годы в объеме 3 280,01 тыс. рублей на каждый год, что выше утвержденных и ожидаемых показателей 2022 года на 6,54 тыс. рублей. Главный администратор – Федеральное казначейство.

*Налоги на совокупный доход* предусмотрены в объеме на 2023 – 2025 годы – 33,00 тыс. рублей на каждый год соответственно. Прогноз поступлений доходов от уплаты налога на совокупный доход сформирован из доходов от уплаты единого сельскохозяйственного налога (глава 26.1 НК РФ). Поступления предусмотрены на уровне показателей 2022 года



(плановых и ожидаемых). Главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.

*Налоги на имущество* сформированы на 2023 – 2025 годы в объеме 961,00 тыс. рублей на каждый год соответственно. Прогнозируемый объем на уровне плановых и ожидаемых показателей 2022 года. Главным администратором доходов по данному налогу является - Федеральная налоговая служба.

Налоги на имущество на 2023 – 2025 годы сформированы из:

- поступлений доходов от уплаты транспортного налога – 41,00 тыс. рублей на каждый год, что на уровне плановых и ожидаемых показателей 2022 года (41,00 тыс. рублей). Прогноз поступлений доходов от уплаты транспортного налога основан на нормах главы 28 НК РФ, статьи 3 Закона №132-оз от 10.11.2008г. (по нормативу 4% - в бюджеты городских и сельских поселений);

- налога на имущество – 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 2022 года;

- земельного налога – 690,00 тыс. рублей на каждый год. Прогноз поступлений доходов от уплаты земельного налога основан на нормах главы 31 НК РФ и сформирован на уровне показателей 2022 года.

Одновременно с проектом решения о бюджете представлена оценка объема налоговых расходов бюджета муниципального образования городского поселения Луговой на 2023 – 2025 годы, в связи с применением налоговых льгот. В результате предоставления налоговых льгот прогнозируемый объем выпадающих доходов на 2023-2025 годы составляет: по земельному налогу (ст. 395 НК РФ, решение Совета депутатов г.п.Луговой от 23.07.2018г. №48) – 3 458,00 тыс. рублей ежегодно; по налогу на имущество (ст. 407 НК РФ, решение Совета депутатов г.п.Луговой от 18.11.2014г. №42) – 393,00 тыс. рублей по годам.

*Государственная пошлина* предусмотрена на 2023-2025 годы в объеме 25,00 тыс. рублей соответственно на каждый год. Показатели сформированы на уровне 2022 года. Главный администратор доходов – Администрация г.п.Луговой.

**Неналоговые доходы** занимают третье место в структуре доходной части бюджета поселения на 2023 – 2025 годы.

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

(рублей)

Показатели	2022 год (уточненный план) Сумма дохода/удельный вес	2022 год (оценка) Сумма дохода/удельный вес	Проект бюджета						
			2023 год		2024 год		2025 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=4/2	6=4/3	7	8=7/4	9	10=9/7
Доходы от использования имущества	1 021,60 85,5%	1 021,60 84,9%	937,60 86,9%	-8,2	-8,2	937,60 86,8%	-	937,60 86,7%	-
Доходы от оказания платных услуг	83,20 7,0%	83,20 6,9%	84,90 7,9%	2,0	2,0	86,60 8,0%	2,0	88,30 8,2%	2,0
Доходы от продажи активов	40,00 3,3%	48,25 4,0%	55,80 5,2%	39,5	15,6	55,80 5,2%	-	55,80 5,1%	-
Прочие неналоговые доходы	50,00 4,2%	50,00 4,2%	-	-	-	-	-	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>1 194,80</b>	<b>1 203,05</b>	<b>1 078,30</b>	<b>-9,8</b>	<b>-10,4</b>	<b>1 080,00</b>	<b>0,2</b>	<b>1 081,70</b>	<b>0,2</b>

Как и в предыдущем периоде, основную долю в объеме неналоговых доходов бюджета по-прежнему составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности и доходы от оказания платных услуг.

По подгруппе «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» проектом бюджета на 2023 – 2025 годы прогнозируются поступления в сумме 937,60 тыс. рублей на каждый год, с уменьшением к показателям 2022 года на 84,00 тыс. рублей (-8,2%). Главными администраторами доходов являются Администрация Кондинского района, Администрация городского поселения Луговой.

Поступления по доходам от оказания платных услуг спрогнозированы на 2023 год в объеме 84,90 тыс. рублей, что выше утвержденных назначений и показателей ожидаемого исполнения на 2022 год на 1,70 тыс. рублей (+2,0%). На 2024 – 2025 годы – 86,60 тыс. рублей и 88,30 тыс. рублей соответственно по годам, с незначительным ростом к показателям предыдущего периода (+1,7 тыс. рублей) на каждый год. Главным администратором доходов является Администрация городского поселения Луговой.

Доходы от продажи активов (в т.ч. земельных участков) на 2023 – 2025 годы предлагаются к утверждению в объеме 55,80 тыс. рублей на каждый год, что выше утвержденных показателей на 2022 год на 15,80 тыс. рублей (+39,5%) и показателей ожидаемого исполнения за 2022 год на 7,55 тыс. рублей (+15,6%). Главными администраторами доходов являются Администрация Кондинского района, Администрация городского поселения Луговой.

**Безвозмездные поступления** в общем объеме доходов бюджета поселения на 2023 – 2025 годы, по-прежнему, занимают первое место в структуре доходов бюджета поселения.

Динамика безвозмездных поступлений на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, предусмотренных проектом решения о бюджете, в сравнении с показателями 2022 года представлена в таблице №5:

Наименование показателей	2022 год (уточненный план) Сумма Доходов/ Удельный вес	2022 год (оценка) Сумма Доходов/ Удельный вес	Проект бюджета					
			2023 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году, %	2024 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году, %	2025 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году, %
1	2	3	4	5=4/2	6	7=6/4	8	9=8/6
Дотации, в т.ч.:	16 743,55 47,3%	16 743,55 47,3%	17 578,90 79,0%	5,0	17 283,90 95,1%	-1,7	17 781,70 95,1%	2,9
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	16 743,55 47,3%	16 743,55 47,3%	17 578,90 79,0%	5,0	17 283,90 95,1%	-1,7	17 781,70 95,1%	2,9
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.	18 056,16 51,1%	18 056,16 51,1%	4 283,39 19,3%	-76,3	507,58 2,8%	-88,2	507,58 2,7%	0,0
Иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	4 992,03 14,1%	4 992,0 14,1%	2 602,17 11,7%	-47,9	-	-	-	-
Иные межбюджетные трансферты в виде прочих дотаций	35,00 0,10%	35,00 0,10%	-	-	-	-	-	-
Субвенции	346,77 1,0%	346,77 1,0%	377,02 1,7%	8,7	390,92 2,1%	3,7	402,32 2,2%	2,9
Прочие безвозмездные поступления	201,00 0,6%	201,00 0,6%	-	-	-	-	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>35 347,48</b>	<b>35 347,48</b>	<b>22 239,31</b>	<b>-37,1</b>	<b>18 182,40</b>	<b>-18,2</b>	<b>18 691,60</b>	<b>2,8</b>

(рублей)

Как видно из таблицы, размер *дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* предлагается к утверждению на 2023 год в объеме 17 578,90 тыс. рублей, что выше показателей 2022 года на 835,35 тыс. рублей (+5,0%). На 2024 – 2025 годы в объеме 17 283,90 тыс. рублей и 17 781,70 тыс. рублей соответственно по годам, с последующим снижением показателя 2024 года к 2023 году на -1,7% (-295,00 тыс. рублей) и с ростом 2025 года к 2024 году на +2,9% (+497,80 тыс. рублей).

*Иные межбюджетные трансферты* из бюджета района предлагаются к утверждению на 2023 – 2025 годы в следующих объемах: 2023 год – 4 283,39 тыс. рублей; 2024 – 2025 годы – 507,58 тыс. рублей на каждый год. Прогнозируемый показатель на 2023 год ниже показателей 2022 года на -13 772,77 тыс. рублей (-76,3%) и включает в себя иные межбюджетные трансферты из бюджета района на сбалансированность бюджетов в объеме 2 602,17 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты из бюджета района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствие с заключенным соглашением в объеме 342,02 тыс. рублей.

*Субвенции* из бюджета района предлагаются к утверждению на 2023 – 2025 годы в следующих объемах: 2023 год – 377,02 тыс. рублей; 2024 год – 390,92 тыс. рублей и на 2025 год – 402,32 тыс. рублей. Прогнозируемый показатель на 2023 год выше показателей 2022 года на 30,25 тыс. рублей (+8,7%).

Согласно постановлению администрации г.п. Луговой от 27.10.2021г. №220 главным администратором доходов в части безвозмездных поступлений является Администрация городского поселения Луговой.

#### **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 городское поселение Луговой на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утверждены постановлением администрации городского поселения Луговой от 14.09.2022 года №180 (далее – Методические рекомендации).

Согласно методическим рекомендациям поселения за базу расчета бюджетных проектировок и предложений по распределению бюджетных ассигнований по действующим расходным обязательствам на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов необходимо принимать объем расходов, утвержденный решением Совета депутатов городского поселения Луговой от 20.12.2021 года № 227 «О бюджете муниципального образования городское поселение Луговой на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (с учетом изменений и дополнений, а так же изменений сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2022 года) без учёта федеральных и окружных средств, единовременных расходных обязательств, и срок действия которых заканчивается 2022 годом.

Проектом решения расходы на 2023 год предлагается утвердить в размере 30 316,62 тыс. рублей (из них 99,67% программно-целевые расходы), что на 326,8 тыс. рублей меньше данных первоначального бюджета 2022 г. На плановый период 2024–2025 годы – 26 261,41 тыс. рублей (97,2% программно-целевые расходы) и 26 772,31 тыс. рублей (94,8% программно-целевые расходы) соответственно по годам.

Основной объем бюджетных обязательств поселения на 2023-2025 годы запланирован по разделам «Общегосударственные вопросы» – 61%, 61%, 63%; «Культура, кинематография» – 18%, 17%, 16%; «Национальная экономика» – 14%, 14%, 14%,

«Образование» - 4%, 4%, 4%.

Проектом бюджета предусмотрены расходы за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из вышестоящих бюджетов на 2023 год в объеме 4 660,41 тыс. рублей, на 2024 год – 898,50 тыс. рублей, на 2025 год- 909,90 тыс. рублей. В том числе в целях финансового обеспечения расходных обязательств по выполнению государственных полномочий Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, переданных для осуществления органам местного самоуправления, из бюджета автономного округа предусмотрены субвенции на 2023 г. – 377,02 тыс. рублей, на 2024г.- 390,92 тыс. руб., на 2025 г.- 402,32 тыс. рублей.

Анализ расходов бюджета поселения на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 года по разделам функциональной классификации расходов бюджетов (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета) представлен в таблице 6.

Таблица 6. Расходы бюджета поселения на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 года по разделам функциональной классификации расходов бюджетов (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета)

(тыс. рублей)

Раздел	Наименование	Плановые назначения в ред. реш. СД от 26.08.2022 №274	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА					
			2023год		2024 год		2025 год	
			Сумма/ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году	Сумма/ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году	Сумма/ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
0100	Общегосударственные вопросы, в т.ч.:	19 911,38	18 351,35	0,92	16 134,68	0,88	16 936,45	1,05
		0,45	0,61		0,61		0,63	
	Условно-утвержденные расходы	-			634,07		1 293,12	
0200	Национальная оборона	261,7	297,30	1,1	311,2	1,05	322,6	1,04
		0,006	0,01		0,01		0,01	
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	101,23	110,81	1,1	110,81	1,00	110,81	1,00
		0,0023	0,0037		0,0042		0,0041	
0400	Национальная экономика	5 672,60	4 338,56	0,8	3 807,72	0,88	3 807,72	1,00
		0,13	0,14		0,14		0,14	
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	11 435,05	480,14	0,042	302,27	0,63	0,00	0,00
		0,26	0,02		0,01		0,00	
0700	Образование	1 118,53	1 160,63	1,0	1 160,63	1,00	1 160,63	1,00
		0,0252	0,04		0,04		0,04	
0800	Культура, кинематография	5 519,06	5 473,83	1,0	4 350,10	0,79	4 350,10	1,00
		0,18	0,18		0,17		0,16	
1000	Социальная политика	0	84,00	-	84,00	1,00	84,00	1,00
		0,00	0,00		0,0032		0,0031	
1100	Физическая культура и спорт	320,00	20,00	0,1	0,00	0,00	0,00	-
		0,0072	0,00		0,0000		0,0000	
<b>ИТОГО</b>		44 339,55	30 316,62	0,68	26 261,41	0,87	26 772,31	1,02

При анализе данных проекта бюджета с данными первоначального бюджета на 2022 год и уточненных данных на 01.10.2022 года установлены колебания расходов в сторону снижения и увеличения расходов.

В связи с отсутствием в пояснительной записке к проекту бюджета информации о

*единовременных расходах, действие которых заканчивается в 2022 году, о расходных обязательствах за счет средств федерального и окружного бюджета, проверить соблюдение принципа планирования бюджетных ассигнований не представляется возможным.*

По отношению к первоначальному бюджету 2022 года значительное сокращение расходов в 2023 году приходится на раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» -785,88 тыс. рублей, из них -674,07 тыс. рублей по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций». По отношению к данным исполнения бюджета за 2021 год, расходы по подразделу 0104 на 2023 год обеспечены на 92%. На плановый период расходы по разделу 0100 по отношению к 2023 году сокращены в 2024 г на 12,2%, в 2025г на 7,7%. Также, в 2023 году сокращены расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 26% или 169,45 тыс. рублей, из них по 0503 «Благоустройство» на -197,66 тыс. рублей и +15,83 тыс. руб. по 0501 «Жилищное хозяйство».

Рост расходов в 2023 году по отношению к первоначальному бюджету 2022г приходится на разделы 0800 «Культура» + 248,36 тыс. руб.; 0400 «Национальная экономика» + 151,87 тыс. руб.; 0700 «Молодежная политика» + 84,32 тыс. рублей.

На 2023 год и плановый период бюджет поселения дополняется расходами по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» в размере 84,0 тыс. рублей ежегодно.

Доля расходов на социальную сферу в 2023 году составит 22,1% от общего объема расходной части бюджета.

По отношению к уточненным данным бюджета на 01.10.2022 года планируемый объем бюджетных ассигнований на 2023 год сокращен на 14 022,93 тыс. рублей. Основной объем сокращения приходится на раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 10 954,91 тыс. рублей, из них -10 849,03 тыс. рублей по подразделу 0503 «Благоустройство».

*В пояснительной записке к проекту бюджета отсутствует информация о причинах сокращения расходов, также отсутствует описание аналитической информации по сопоставлению данных проекта бюджета с данными бюджета за 2022 год.*

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

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

Согласно Федеральному закону от 28.06.2014г. N172-ФЗ "О стратегическом планировании в Российской Федерации", муниципальная программа – документ стратегического планирования, содержащий комплекс планируемых мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам, и обеспечивающих наиболее эффективное достижение целей и решение задач социально-экономического развития муниципального образования.

Согласно перечню муниципальных программ поселения, утвержденного постановлением администрации городского поселения Луговой от 07.10.2022 года №189, с 01 января 2023 года на территории муниципального образования рекомендовано к реализации 5 муниципальных программ.

Порядок разработки и реализации муниципальных программ городского поселения Луговой утвержден постановлением администрации городского поселения Луговой от 07.10.2022г. (далее по тексту - Порядок).

По отношению к действующему перечню муниципальных программ новый перечень дополнен муниципальной программой «Создание условий для комфортного проживания жителей городского поселения Луговой» и исключена муниципальная программа «Развитие дорожного и жилищного хозяйства, благоустройство муниципального образования городское поселение Луговой на 2019-2025 годы и на период до 2030 года».

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

Согласно предоставленным паспортам муниципальных программ все муниципальные программы планируется утвердить в новой редакции. Срок реализации во всех муниципальных программах указан: «2023-2025 годы и на плановый период до 2030 года».

*В процессе экспертизы представленных проектов паспортов муниципальных программ установлено, структура программ не соответствует утвержденному порядку. Программы содержат разделы, не предусмотренные Порядком, в т.ч. «Механизм реализации муниципальной программы».*

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2023 год составил 30 216,62 тыс. рублей или 99,7% от всех расходов. На плановый период 2024-2025 годы программно-целевые расходы в бюджете заложены в размере 25 527,34 тыс. рублей и 25 379,19 тыс. рублей соответственно по годам.

По отношению к данным об исполнении бюджета за 2021 год, наблюдается сокращение программных расходов на 8 751,76 тыс. рублей, из них - 8 884,05 тыс. рублей по 3 муниципальным программам и + 132,29 тыс. рублей по 1 муниципальной программе.

Анализ расходов, предусмотренных в бюджете на 2023-2025 годы по муниципальным программам приведен в приложении 1 к заключению.

Основную часть в программно-целевых расходах занимают расходы по муниципальной программе «Организация деятельности администрации городского поселения Луговой» 19 214,64 тыс. рублей или 63,6% от программных расходов. По отношению к уточненному бюджету 2022 года расходы в 2023 году снижены на 1 428,23 тыс. рублей.

Проектом бюджета предусмотрено финансирование муниципальной программы в размере 100% от объемов средств, предусмотренных в проекте паспорта муниципальной программы. По отношению к исполнению бюджета за 2021 год проектировками запланировано сокращение расходов на 3 136,24 тыс. рублей, из них по подпрограмме "Осуществление деятельности администрации городского поселения Луговой" на -921,68 тыс. рублей и по подпрограмме "Укрепление материально-технической базы" на -2 348,76 тыс. рублей. Приоритетность направления расходов сохранена и приходится на основное мероприятие "Координация деятельности подведомственных учреждений" (9 500,8 тыс. рублей). По данному мероприятию осуществляется финансирование подведомственного учреждения МКУ «Административно-хозяйственная служба администрации городского поселения Луговой». В рамках муниципальной программы по основному мероприятию «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету МО Кондинский район из бюджета городского поселения Луговой на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями» предусмотрены расходы по передаче полномочий поселения на уровень район, в объеме 552,3 тыс. рублей на 2023г и на 2024г соответственно.

Второе место по расходам в бюджете поселения занимает муниципальная программа «Развитие культуры, молодежной политики и физической культуры и спорта в городском поселении Луговой» 22,8% или 6 884,46 тыс. рублей, что на 132,29 тыс. рублей больше по отношению к данным об исполнении бюджета за 2021 года. В рамках муниципальной программы проходят расходы на содержание муниципального учреждения «Культурно-

досуговый центр п. Луговой». По программе на 2023 год запланированы расходы за счет иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из вышестоящих бюджетов в сумме 831,62 тыс. рублей на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры. Анализ планируемых расходов муниципальной программы с уточненными данными бюджета за 2022г показал, что проектом бюджета на 2023г предусмотрен рост расходов по оплате труда работников культуры и молодежной политики на 6%.

Расходы по муниципальной программе «Создание условий для комфортного проживания жителей городского поселения Луговой» на 2023 год запланированы 4 086,43 тыс. рублей и составляют 13,5% от программно-целевых расходов. По своей структуре (подпрограммам) муниципальная программа идентична программе "Развитие дорожного и жилищного хозяйства, благоустройство муниципального образования городское поселение Луговой на 2019-2025 годы и на период до 2030 года". По отношению к первоначальному бюджету 2022 года расходы по подпрограммам распределились следующим образом. Основной объем расходов приходится на подпрограмму «Дорожное хозяйство» подраздел 0409 «Дорожное хозяйство» 3 651,85 тыс. руб. (+30,48 тыс. рублей к 2022г.), на 2024-2025гг – 3 321,0 тыс. рублей ежегодно. Расходы по подпрограмме «Жилищное хозяйство» запланированы в объеме 102,33 тыс. рублей (+15,83 тыс. рублей к 2022г). Весь объем расходов запланирован по направлению «Взносы на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме». Расходы по подпрограмме «Благоустройство» запланированы в размере 332,25 тыс. рублей (-96,27 тыс. рублей к 2022г), из них 256,71 тыс. рублей расходы на реализацию мероприятий по содействию трудоустройства граждан.

Финансирование по муниципальным программам «О привлечении граждан и их объединений к участию в обеспечении охраны общественного порядка (О добровольных народных дружинах) на территории городского поселения Луговой» и «Профилактика терроризма и экстремизма на территории городского поселения Луговой» на 2023-2025гг в целом сохранено на уровне объема бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете на 2022-2024гг.

### ***Непрограммные расходы.***

В представленном проекте бюджета непrogramмные расходы на 2023 год составляют 100,0 тыс. рублей или 0,33% от общей суммы расходов. На плановый период 2024-2025 годы непrogramмные расходы составляют 2,80% и 5,2% от общей суммы расходов.

Объем ассигнований по непrogramмным расходам планируются направить:

- резервные фонды местных администраций 100,0 тыс. рублей;
- в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ на первый и второй годы планового периода определены условно утверждаемые расходы в суммах: на 2024 год – 634,07 тыс. рублей, на 2025 год – 1 293,12 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,5% и 5% к общему объему расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

### **Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов.**

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

В методических рекомендациях указано, что формирование бюджетных проектировок и предложений по распределению бюджетных ассигнований бюджета поселения необходимо

осуществлять, строго обеспечивая 100% действующие социально-значимые расходные обязательства до уровня 2022 года по действующим муниципальным программам и непрограммным направлениям.

По итогам анализа планируемых ассигнований в разрезе групп видов расходов установлено.

Основную часть расходов бюджета занимает подгруппа вида **расходов 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений»** 13 842,87 тыс. рублей или 45,66%. По отношению к уточненным данным бюджета за 2022 год ассигнования на выплату персоналу запланированы со средним ростом 4,2%.

По данному коду проходит финансирование двух подведомственных учреждений:

- МКУ «Административно-хозяйственная служба администрации городского поселения Луговой» (далее по тексту – МКУ «АХС»);

- МУ «Культурно-досуговый центр п. Луговой».

Как и прежде, основной объем расходов на выплаты персоналу приходится на МКУ «Административно-хозяйственная служба администрации городского поселения Луговой» 56,7% или 7 845,43 тыс. рублей. По отношению к уточненным данным бюджета за 2022 год ассигнования на выплату персоналу МКУ «АХС» сокращены на 225,29 тыс. рублей или 3%.

Расходы по оплате труда работников МУ «Культурно-досуговый центр п. Луговой» в 2022 году запланированы в размере 5 510,73 тыс. рублей, что на 312,10 тыс. рублей больше по отношению к уточненным данным бюджета 2022 года.

Кроме того, по КВР 110 проходят расходы, направленные на реализацию мероприятий по содействию занятости населения, за счет межбюджетных трансфертов из вышестоящего бюджета, в сумме 486,71 тыс. рублей, из них 57,5% или 230,0 тыс. руб. на реализацию основного мероприятия «Обеспечение временного трудоустройства несовершеннолетних в свободное от учебы время». По отношению к уточненным данным бюджета 2022 года расходы в этом направлении сокращены на 552,45 тыс. рублей.

**Расходы на выплаты персоналу муниципальных органов (КВР 120)** в предоставленном проекте бюджета на 2023 год составляют 28,9% или 8 787,07 тыс. рублей. По данному коду также запланированы расходы за счет межбюджетных трансфертов, предоставленных на осуществление переданных полномочий: на государственную регистрацию актов гражданского состояния в сумме 72,12 тыс. рублей; на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 297,3 тыс. рублей; на мероприятия по созданию условий для деятельности народных дружин 19,67 тыс. рублей. По отношению к уточненному бюджету 2022 года планируемые ассигнования сокращены на 1 185,23 тыс. рублей (по отношению к данным 2021 года расходы сокращены на 904,52 тыс. рублей). *Сокращение объема бюджетных назначений по оплате труда без кадровых изменений, на фоне роста минимального размера оплаты труда (МРОТ)<sup>3</sup>, свидетельствует о необеспеченности социально-значимых расходов бюджета поселения.*

Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления по г.п. Луговой на 2023 год утвержден распоряжение Правительства Ханты-Мансийского АО - Югры от 29 июля 2022 г. N 457-рп "О размерах нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2023 год" в размере 13 292,9 тыс. рублей (+627,8 тыс. руб.).

---

<sup>3</sup> Федеральный закон от 19 июня 2000 года № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» (с учётом изменений)



**Расходы по КВР 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»** в бюджете 2023 года запланированы в объеме 6 830,45 тыс. рублей или 22,53% от общих расходов. По подгруппе проходят расходы по большому перечню направлений: на оплату коммунальных услуг, содержание имущества, продукты питания, медикаменты, ГСМ и т.п. Основная доля расходов проходит по разделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)». По отношению к данным первоначального бюджета 2022 года расходы на 2023 год в этом направлении сократились на 22,83 тыс. рублей, а по отношению к уточненному бюджету 2022 года сократились на 2 105,37 тыс. рублей.

Расходы по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты» составляют 1,82% или 552,33 тыс. рублей. По данной подгруппе осуществляются расходы по перечислению трансфертов из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий органов местного самоуправления городского поселения Луговой органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район в соответствии с Соглашением №3 /2022-2024/. В бюджете на 2023 и 2024 годы запланированы расходы только на осуществление управленческих функций по переданным полномочиям, из них по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» 302,27 тыс. рублей и 250,06 тыс. рублей по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций».

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета полностью обеспечены такие статьи расходов как: коммунальные услуги, услуги связи, прочие услуги, прочие расходы.

Потребность по заработной плате и начислениям на оплату труда учреждений и аппарата управления обеспечена лишь на 85,9%.

Таблица 7. Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов

(тыс. рублей)

Наименование	КВР	Уточненный бюджет на 2022 год	Проект бюджета на 2023 год	Отклонение проекта		Доля в общ. объеме средств 2023г. %	К перв. бюджету 2022
				от первонач. бюджета 2022г	от уточнен. бюджета 2022г		
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	13 289,79	13 842,87	387,78	553,08	45,66	102,88
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	9 972,30	8 787,07	-790,77	-1 185,23	28,98	91,74
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	8 935,82	6 830,45	-22,83	-2 105,37	22,53	0,00
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	15,00	84,00		69,00	0,28	0,00
Иные межбюджетные трансферты	540	10 879,62	552,33	22,63	-10 327,29	1,82	104,27
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	137,77	119,90	-7,60	-17,87	0,40	94,04
Резервные средства	870	85,00	100,00	0,00	15,00	0,33	100,00
<b>Итого</b>		<b>43 315,30</b>	<b>30 316,62</b>	<b>-326,79</b>	<b>-12 998,68</b>	<b>100,00</b>	<b>98,93</b>

### ***Дорожный фонд***

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

Пунктом 4 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается Дорожный фонд муниципального образования городское поселение Луговой утвердить в следующих объемах: на 2023 год в сумме 3 651,85 тыс. рублей, на 2024 – 2025 годы в сумме 3 321,01 тыс. рублей соответственно по годам.

Согласно представленной информации источниками формирования дорожного фонда поселения на 2023 – 2025 годы являются:

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации на 2023 - 2025 годы – 3 280,01 тыс. рублей на каждый год;
- транспортный налог (4%, закон ХМАО №132-оз от 10.11.2008г.) 41,00 тыс. рублей ежегодно;
- межбюджетные трансферты из бюджета района на 2023 год – 330,84 тыс. рублей (Содержание автомобильной дороги местного значения «пгт. Луговой – РДООЛ «Юбилейный» вне границ населенного пункта в границах муниципального района).

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО городского поселения Луговой от 13.05.2014г. №26 «О дорожном фонде муниципального образования городское поселение Луговой» (с измен. от 30.05.2022г.).

Прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,0598%, предусмотренным в проекте закона о бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (приложение №4 и №5 к проекту закона), размещенного на официальном сайте <https://depfin.admhmao.ru/otkrytyy-byudzhet/planirovanie-byudzhet/proekty-zakonov-o-byudzhet-avtonomnogo-okruga/>. Объем поступлений прогнозируется выше норматива на 2022 год (0,0459%) на 0,0139%. 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 доходов бюджета поселения (п.2.1. Порядка формирования дорожного фонда).

### **V. Источники внутреннего финансирования дефицита**

Подпунктами 1.3. пункта 1 и 2.3. пункта 2 проекта решения о бюджете на 2023 - 2025 годы предлагается утвердить сбалансированный бюджет (дефицит (профицит) 0,00 рублей) поселения.

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 (увеличение/уменьшение) в 2023 - 2025 годах в размере 0,00 рублей.

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

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

В соответствии со ст. 111 БК РФ пунктом 7 проекта решения о бюджете установлен объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2023 – 2025 годы в размере 0,00 рублей на каждый год.

Постановлением администрации г.п.Луговой от 27.10.2021г. №219 «Об утверждении перечней главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования городское поселение Луговой, порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования городское поселение Луговой» (ст.160.2. БК РФ), предоставленным в пакете документов одновременно с проектом решения, утвержден главным администратором источников финансирования дефицита бюджета поселения - администрация г.п.Луговой.

#### **VI. 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 городское поселение Луговой на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» соответствует требованиям ст. 184.1 БК РФ и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит (профицит) бюджета.

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

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

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

5. Пунктом 16 решения о бюджете со ссылкой на пункт 8 статьи 217 БК РФ и п. 3.3.31 Положения о бюджетном процессе предусмотрено дополнительное право администрации городского поселения Луговой вносить изменения в показатели сводной бюджетной росписи бюджета поселения без внесения изменений в решение о бюджете.

В целом текст проекта Решения о бюджете соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения. Приложения к проекту бюджета сформированы в соответствии с приказами Минфина России от 17 мая 2022 г. N75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов) и от 24 мая 2022 г. N82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

**В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено:**

1. Объем доходов бюджета поселения на 2023 год предлагается утвердить в сумме 30 316,62 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 6 999,01 тыс. рублей, неналоговые 1 078,30 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 22 239,31 тыс. рублей. На 2024 год в сумме 26 261,41 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 6 999,01 тыс. рублей, неналоговые – 1 080,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 18 182,40 тыс. рублей. На 2025 год – 26 772,31 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 6 999,01 тыс. рублей, неналоговые – 1 081,70 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 18 691,60 тыс. рублей.

2. Проектом решения расходы на 2023 год предлагается утвердить в размере 30 316,62 тыс. рублей, что на 326,8 тыс. рублей меньше по отношению к первоначальному бюджету 2022 г. На плановый период 2024–2025 годы – 26 261,41 тыс. рублей (97,2% программно-целевые расходы) и 26 772,31 тыс. рублей (94,8% программно-целевые расходы) соответственно по годам.

3. Бюджет на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов предлагается утвердить сбалансированным.

4. Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2023 год составил 30 216,62 тыс. рублей или 99,7% от всех расходов. На плановый период 2024-2025 годы программно-целевые расходы в бюджете заложены в размере 25 527,34 тыс. рублей и 25 379,19 тыс. рублей соответственно по годам.

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

6. Приложения к проекту бюджета, структура кодов бюджетной классификации в приложениях к проекту решения о бюджете в целом соответствуют приказам Минфина России от 17 мая 2022 г. N75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов) и от 24 мая 2022 г. N82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

По итогам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетная палата **считает возможным** Проект решения «О бюджете муниципального образования городское поселение Луговой на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» принять к рассмотрению.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Кондинского района



А.Н. Мельников

Анализ расходов предусмотренных в бюджете на 2023-2025 годы по муниципальным программам

Наименование	ЦСР	Уточненный бюджет на 2022 год	2023					2024			2025			
			Объем средств в паспорте МП	Проект бюджета	Проект в % к объему средств в паспорте МП	Отклонения 2023г. к уточ.бюджету 2022г.	Доля в общ. Объеме средств 2023г %	Объем средств утвержденный в паспорте МП	Проект бюджета	Проект в % к объему средств в паспорте МП	Объем средств утвержденный в паспорте МП	Проект бюджета	Проект в % к объему средств в паспорте МП	
Муниципальная программа "Развитие дорожного и жилищного хозяйства, благоустройство муниципального образования городское поселение Луговой на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	01.	16 277,05	0,00	0,00		-16 277,05	0,00							
Муниципальная программа «Создание условий для комфортного проживания жителей городского поселения Луговой»			4 086,40	4 086,43	100,00	4 086,43	13,52	3 577,70	3 577,72	100,00	3 577,70	3 577,72	100,00	
Муниципальная программа "Организация деятельности администрации городского поселения Луговой на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	02.	20 642,87	19 214,60	19 214,64	100,00	-1 428,23	63,59	16 177,80	16 177,80	100,00	16 029,70	16 029,65	100,00	
Муниципальная программа "Развитие культуры, молодежной политики и физической культуры и спорта в городском поселении Луговой на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	03.	7 286,83	6 884,50	6 884,46	100,00	-402,37	22,78	5 740,70	5 740,73	100,00	5 740,70	5 740,73	100,00	
Муниципальная программа «О привлечении граждан и их объединений к участию в обеспечении охраны общественного порядка (О добровольных народных дружинах) на территории городского поселения Луговой на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	04.	27,80	26,09	26,09	100,00	-1,71	0,09	26,09	26,09	100,00	26,09	26,09	100,00	
Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма на территории городского поселения Луговой на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	05.	5,00	5,00	5,00	100,00	0,00	0,02	5,00	5,00	100,00	5,00	5,00	100,00	
<b>Итого</b>		<b>44 239,55</b>	<b>30 216,59</b>	<b>30 216,62</b>	<b>100,00</b>	<b>-14 022,93</b>	<b>100,00</b>	<b>25 527,29</b>	<b>25 527,34</b>	<b>100,00</b>	<b>25 379,19</b>	<b>25 379,19</b>	<b>100,00</b>	