

Заключение №323
Контрольно-счетной палаты Кондинского района
на проект решения Совета депутатов городского поселения Междуреченский «О
бюджете муниципального образования городское поселение Междуреченский на 2023
год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

пгт. Междуреченский

01 декабря 2022 года

Заключение на проект решения Совета депутатов городского поселения Междуреченский «О бюджете муниципального образования городское поселение Междуреченский 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 04.02.2013г. № 8, требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Междуреченский, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Междуреченский от 02.06.2015г. №140, с изменениями от 21.12.2021г. (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе).

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

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

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, по своему составу и содержанию в целом соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ и п.4.1.11 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.

В соответствии с решением Совета депутатов городского поселения Междуреченский от 25.10.2021г. №141 «О вступлении в ходатайство о передаче полномочий по решению вопросов местного значения на уровень муниципального образования Кондинский район на 2022-2024 годы» (с изменениями), соглашением № 4/2022-2024/ «О передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления городского поселения Междуреченский органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район» (с изменениями), полномочия по следующим направлениям осуществляют структурные подразделения администрации Кондинского района:

- формирование проекта местного бюджета;

- установление порядка принятия решений о разработке муниципальных программ и их формирования и реализации;
- установление порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ поселения и критериев их оценки;
- проведение оценки эффективности реализации муниципальных программ поселения;
- подготовка предварительных итогов социально-экономического развития поселения за истекший период текущего финансового года и ожидаемых итогов социально-экономического развития поселения за текущий финансовый год; разработка прогноза социально-экономического развития поселения на среднесрочный и долгосрочный период.

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

В соответствии с требованиями статьи 172 БК РФ составление проектов бюджета основывается на прогнозе социально-экономического развития. *Следует отметить, что в первоначальном пакете документов от 11.11.2022 года, предоставлен проект постановления «О прогнозе социально-экономического развития городского поселения Междуреченский на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов».* Прогноз социально-экономического развития городского поселения Междуреченский на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» (далее по тексту – Прогноз СЭР) утвержден постановлением администрации городского поселения Междуреченский от 14.11.2022г. №370-п и предоставлен в уточненном пакете проекта бюджета.

Прогноз социально-экономического развития городского поселения Междуреченский на 2023 год и плановый период до 2025 года разработан в соответствии с постановлением администрации городского поселения Междуреченский от 09.09.2019г. №164-п «О порядке разработки, корректировки, утверждения (одобрения) и осуществления мониторинга прогноза социально-экономического развития муниципального образования городское поселение Междуреченский на среднесрочный период и контроля их реализации».

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

В постановлении администрации для разработки параметров бюджета на 2023-2025 годы рекомендовано использовать 1 вариант показателей прогноза (консервативный вариант).

Вариант 1 (консервативный) предполагает снижение устойчивости экономики, сохранение инерционных трендов развития экономики Кондинского района, сложившихся в последний период в условиях санкций, снижение деловой активности и инвестиционных вложений частного бизнеса, снижение расходов на развитие инфраструктурного сектора, при оптимизации государственного и муниципального спроса, сжатие потребительского спроса, снижение доступности к кредитным ресурсам, сохранение инфляционных процессов, снижение занятости населения. Сохраняется неопределенность развития экономики в связи с санкционным давлением.

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. По основным характеристикам прогноза социально-экономического развития на 2023-2025 гг. отмечается следующее.

Численность постоянного населения по итогам 2022 года ожидается 11,103 тыс. чел. или 100% к уровню 2021 года. На плановый период 2023-2025гг по консервативному варианту прогнозируется ежегодное снижение численности на 0,1%.

Индекс потребительских цен по оценке 2022 года составит 113,2%, что выше ожидаемого на уровне автономного округа – 110,5%. На 2023-2025 годы показатель прогнозируется на уровне данных окружного СЭР¹ (консервативный вариант) 104,8%, 103,8%, 104,0% соответственно. *Следует отметить, что индекс потребительских цен спрогнозирован на одном уровне, не зависимо от вариантов прогноза СЭР.*

Реальные располагаемые денежные доходы населения по оценке 2022 года прогнозируется на уровне 97,2% к оценке 2021 года, что ниже окружного СЭР на 2,8%. На 2023-2025 годы темп роста показателя прогнозируется на уровне 100,8%, 101,2%, 101,1% соответственно. Темп роста показателя по 2023 году спрогнозирован выше данных окружного СЭР (консервативный вариант) 99,8%.

Номинально начисленная среднемесячная заработная плата работников по оценке 2022 года составит 69 470,50 рублей, что составляет 105,0% к уровню 2021 года. На 2023-2025 гг. темп роста номинально начисленной среднемесячной заработной платы работников прогнозируется на уровне 102,0%, 104,0%, 104,0% соответственно, что ниже прогнозных данных окружного СЭР.

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	2022г.	2023	2024	2025
	год	год	год	(оценка)	год	год	год
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс. чел.	11,137	11,100	11,060	11,103	11,093	11,068	11,055
Объем отгруженных товаров, млн. руб.	472,8	492,7	515,6	485,4	516,3	544,1	573,2
Малое и среднее предпринимательство, вкл. Микропредприятия, един.	73	75	77	70	73	75	77
Инвестиции в основной капитал, млн. руб.	4068,3	3989,5	3912,3	4575,4	4027,9	3948,7	3871,2
Среднегодовая численность трудовых ресурсов занятых в экономике, тыс. чел.	3,69	3,69	3,69	3,937	3,543	3,508	3,473
Уровень зарегистрированной безработицы, %	5,3	5,3	5,3	2,3	3,2	3,2	3,2
Доходы муниципального образования, млн. руб. в т.ч.	61,9	61,9	61,9	209,45	139,28	138,07	141,48
<i>собственные доходы, поступающие в муниципальное образование, млн. руб.</i>	61,9	61,9	61,9	72,5	70,7	71,5	72,3
Расходы муниципального образования млн. руб.	61,9	61,9	61,9	216,17	139,28	138,07	141,48

Несмотря на консервативный вариант прогноза, на плановый период прогнозируется ежегодный рост показателя «Объем отгруженных товаров, млн. руб.» 2023г.-106,4% к уровню оценки 2022г, 2024г.- 105,4%, 2025г.- 105,3%. Также, не смотря на достигнутый

¹Распоряжение Правительства ХМАО - Югры от 14.10.2022 N 624-рп «О прогнозе социально-экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

результат по оценке 2022 года показателя «Малое и среднее предпринимательство, вкл. Микропредприятия, едн.» (2022г- 70 ед.), на плановый период 2023-2025гг прогнозируется рост предприятий СМП 2023г.- 73 ед.; 2024г.- 75 ед.; 2025г- 77 ед.

По 2023 году прогнозируется рост показателя «Уровень, зарегистрированный безработицы, %» к оценке 2022 года (2,3%) на 39,1% с сохранением достигнутого значения (3,2%) на весь плановый период 2024-2025гг.

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. 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 Междуреченский на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» содержит ссылку на приложения, наличие которых предусмотрено статьей 184.1 БК РФ и Положением о бюджетном процессе.

2. Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: ст.107 – по верхнему пределу муниципального внутреннего долга, п.3 ст.81 – установлен резервный 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.

3. Пунктом 10 решения о бюджете со ссылкой на пункт 8 статьи 217 БК РФ и подпункт 4.1.101, пункта 4.1., раздела IV решения Совета депутатов городского поселения Междуреченский от 02 июня 2015 года № 140 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городском поселении Междуреченский» предусмотрены дополнительные права администрации поселения вносить изменения в показатели сводной бюджетной росписи бюджета поселения без внесения изменений в решение о бюджете.

4. В целом проект решения о бюджете соответствует 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».

III. Основные характеристики проекта бюджета поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

В соответствие со статьей 184.2 БК РФ, в составе материалов к проекту решения представлены утвержденные распоряжением администрации городского поселения Междуреченский от 23.09.2022г. №58-р основные направления налоговой, бюджетной и

долговой политики муниципального образования городское поселение Междуреченский на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее по тексту – основные направления).

Основные направления разработаны на основании консервативного варианта прогноза СЭР МО г.п.Междуреченский.

На 2023 – 2025 годы сохраняются приоритеты налоговой, бюджетной и долговой политики являются: обеспечение сохранения финансовой устойчивости и сбалансированности бюджета поселения, достижение национальных целей развития РФ, направленных на повышение уровня жизни граждан, защиту и укрепление их здоровья, расширение возможностей для самореализации, обеспечение достойного эффективного труда людей и успешное предпринимательство, создание комфортной и безопасной среды для жизни населения.

Основным вектором развития налоговой политики станет установление оптимальной налоговой нагрузки, продвижение в практике на региональном и местных уровнях федеральных решений. Одним из ключевых принципов эффективной и сбалансированной налоговой политики поселения является рассмотрение льгот и иных преференций как налоговых расходов с проведением ежегодной процедуры оценки, позволяющей сделать обоснованные заключения о целесообразности и результативности затрат бюджета поселения, в качестве мер муниципальной поддержки.

Ключевым приоритетом бюджетной политики поселения в области расходов является: обеспечение выполнения национальных целей и стратегических задач развития, обозначенных Указами Президента РФ (№204, №474), положениями Послания Президента РФ Федеральному собранию РФ от 21.04.2021г.; 100% финансовое обеспечение действующих социально-значимых расходных обязательств до уровня первоначального бюджета 2022 года; повышение эффективности бюджетных расходов, выявление внутренних резервов и перераспределение их в пользу приоритетных направлений расходов.

Долговая политика поселения направлена на: сохранение финансовой устойчивости бюджета; сохранение репутации поселения как надежного заемщика, безупречно и своевременно выполняющего финансовые обязательства; обеспечение доступности информации о муниципальном долге; поддержание долговой нагрузки на бюджет поселения в пределах, установленных бюджетным законодательством.

Следует отметить, по данным отчетов об исполнении бюджета поселения за последние три года, а также по данным текущего финансового года, привлечение кредитов, погашение долговых обязательств, расходы на обслуживание муниципального долга в бюджете поселения отсутствуют. Также, согласно пояснительной записке к проекту решения привлечение бюджетного кредита на покрытие дефицита бюджета, а также погашения долговых обязательств муниципального образования в 2023 году и на плановый период 2024 - 2025 годов не планируется.

В соответствии со статьей 172 и 184.2 БК РФ одним из документов, на основании которого составляется проект бюджета и одновременно предоставляется с проектом решения о бюджете в представительный орган являются основные направления бюджетной и налоговой политики. Основные направления долговой политики муниципального образования на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) разрабатываются местной администрацией в целях реализации ответственной долговой политики муниципального образования) и повышения ее эффективности (ст.107.1 БК РФ).

Еще одним базовым документом, на котором основывается составление проекта бюджета, является бюджетный прогноз на долгосрочный период (пункт 2 статьи 172 БК РФ). 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. Бюджетный прогноз МО г.п.Междуреченский разработан на следующую долгосрочную перспективу – до 2027 года и утвержден постановлением администрации г.п.Междуреченский от 15.02.2022 года №29-п «О бюджетном прогнозе муниципального образования городское поселение Междуреченский на долгосрочный период до 2027 года». Пунктом 3 статьи 170.1 БК РФ предусмотрено, что бюджетный прогноз может быть изменен с учетом изменения прогноза социально-экономического развития муниципального образования на соответствующий период и принятого решения о соответствующем бюджете без продления периода его действия. Аналогичная норма заложена и в пункте 2 Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза МО г.п.Междуреченский².

В соответствии с пунктом 3 Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза г.п.Междуреченский бюджетный прогноз (проект бюджетного прогноза, проект изменений бюджетного прогноза) направляется на рассмотрение Совета депутатов городского поселения Междуреченский одновременно с проектом решения Совета депутатов о бюджете городского поселения Междуреченский на очередной финансовый год и плановый период.

С проектом решения о бюджете на 2023 – 2025 годы в Совет депутатов г.п.Междуреченский представлен проект изменений бюджетного прогноза (проект постановления о внесении изменений в действующий бюджетный прогноз), согласно которому таблицы изложены в новой редакции. Период действия Бюджетного прогноза МО г.п.Междуреченский остался неизменным – до 2027 года.

Представленный проект бюджетного прогноза разработан на основе прогноза СЭР МО г.п.Междуреченский на 2023 – 2025 годы. Бюджетный прогноз утверждается местной администрацией в срок, не превышающий двух месяцев со дня официального опубликования решения о бюджете (п.6 ст.170.1 БК РФ). КСП рекомендует, показатели бюджетного прогноза утвердить в соответствии с принятым решением о бюджете г.п.Междуреченский на 2023 – 2025 годы.

Согласно статье 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке³ и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. В пояснительной записке к проекту решения о бюджете указано, проект бюджета поселения сформирован на основании методических указаний, утвержденных приказом Комитета по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района от 04 июля 2022 года № 51 «Об утверждении Методических указаний по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Кондинский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

² Постановление администрации г.п.Междуреченский от 09.07.2015г. №178-п «О Порядке разработки и утверждения бюджетного прогноза муниципального образования городское поселение Междуреченский на долгосрочный период» (далее по тексту - Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза г.п.Междуреченский)

³ Постановление от 29 июля 2019 года №138-п «О Порядке составления проекта решения Совета депутатов городского поселения Междуреченский о бюджете муниципального образования городское поселение Междуреченский на очередной финансовый год и плановый период»

Основные показатели бюджета поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (в сравнении с плановыми и ожидаемыми показателями за 2022 год) представлены в таблице №2:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Первоначальный бюджет на 2022 год (реш. от 21.12.21г. №152)	Уточненный план, реш. СД от 31.10.2022г. №191	Ожидаемое исполнение за 2022 год	Проект 2023 год	Проект 2024 год	Проект 2025 год
Доходы , из них:	140 699,47	209 447,30	209 447,30	143 568,11	140 888,92	138 984,10
налоговые и неналоговые	71 400,00	72 479,86	72 479,86	70 645,66	71 463,34	72 298,74
Безвозмездные поступления, в том числе:	69 299,47	136 967,44	136 967,44	72 922,45	69 425,58	66 685,36
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	69 299,47	136 967,44	136 967,44	72 922,45	69 425,58	66 685,36
Расходы	140 699,47	216 171,42	216 171,42	145 015,33	140 888,92	138 984,10
Дефицит (-)/ Профицит (+)	0,00	-6 724,12	-6 724,12	-1 447,22	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 143 568,11 тыс. рублей, по сравнению с показателями 2022 года общее снижение на -65 879,19 тыс. рублей или -31,5%, в том числе по безвозмездным поступлениям на -64 044,99 тыс. рублей, по налоговым и неналоговым поступлениям на -1 834,20 тыс. рублей или на -2,5%. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 145 015,33 тыс. рублей. Бюджет поселения на 2023 год планируется с дефицитом в размере 1 447,22 тыс. рублей.

По отношению к прогнозируемым назначениям 2023 года общий объем доходов на 2024 год уменьшается на 1,9% или на -2 679,19 тыс. рублей и составит 140 888,92 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений на -3 496,87 рублей (-4,8%), за счет налоговых и неналоговых доходов увеличение на +817,68 тыс. рублей (+1,2%).

На 2025 год доходы бюджета поселения планируются в размере 138 984,10 рублей, что ниже планируемых показателей 2024 года на -1 904,82 тыс. рублей (-1,4%), в том числе за счет безвозмездных поступлений -2 740,22 тыс. рублей (-4,0%), за счет налоговых и неналоговых доходов +835,40 тыс. рублей (+1,2%).

На 2024 год расходы бюджета поселения запланированы в объеме 140 888,92 тыс. рублей, на 2025 год – 138 984,10 тыс. рублей. Соответственно, бюджет поселения на 2024 - 2025 годы 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 на уровне плановых назначений, утвержденных решением Совета депутатов от 31.10.2022г. №191 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского поселения Междуреченский от 21 декабря 2021 года № 152 «О бюджете муниципального образования городское поселение Междуреченский на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее по тексту – решение от 31.10.2022г. №191).

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

- доходы: в 2023 году на 31,5% (-65 879,19 тыс. рублей), в 2024 году на 32,7% (-68 558,38 тыс. рублей), в 2025 году на 33,6% (-70 463,20 тыс. рублей);
- расходы: в 2023 году на 32,9% (-71 156,09 тыс. рублей), в 2024 году на 34,8% (-75 282,50 тыс. рублей), в 2025 году на 35,7% (-77 187,32 тыс. рублей).

IV. Доходы бюджета

В представленном проекте решения доходы бюджета поселения на 2023 год планируются в объеме 143 568,11 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 66 245,66 тыс. рублей, неналоговые 4 400,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 72 922,45 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения на плановый период прогнозируются в следующих объемах:

- на 2024 год в сумме 140 888,92 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 67 063,34 тыс. рублей, неналоговые – 4 400,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 69 425,58 тыс. рублей;

- на 2025 год – 138 984,10 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 67 898,74 тыс. рублей, неналоговые – 4 400,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 66 685,36 тыс. рублей.

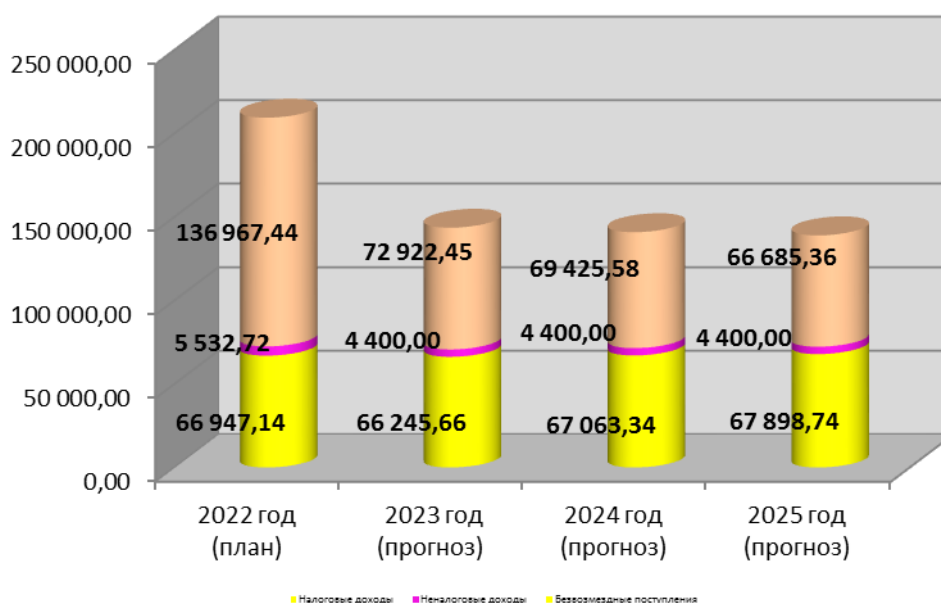
В общем объеме доходов удельный вес поступлений в 2023 - 2025 годах по группам составляет:

- «Налоговые и неналоговые доходы» - 49,2%, 50,7% и 52,0%, в том числе налоговые доходы 46,1%, 47,6%, 48,8% и неналоговые доходы – 3,1%, 3,1% и 3,2% соответственно по годам;

- «Безвозмездные поступления» - 50,8%, 49,3% и 48,0% 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 31.10.2022г. №191) на -65 879,19

тыс. рублей, из них: объем налоговых доходов бюджета поселения уменьшается на -701,48 тыс. рублей (-1,0%); неналоговых доходов уменьшается на 20,5% или на -1 132,72 тыс. рублей, уменьшение безвозмездных поступлений на 46,8% (-64 044,99 тыс. рублей). В плановом периоде 2024 и 2025 годов в сравнении с показателями 2023 и 2022 годов предусмотрен рост налоговых доходов, объем неналоговых доходов сформирован на уровне 2023 года. Безвозмездные поступления сформированы с уменьшением к уровню показателей 2022 и 2023 годов.

К числу основных доходных источников налоговых и неналоговых доходов проектом решения на 2023 год определены: налог на доходы физических лиц (58,3%) (далее по тексту - НДФЛ), акцизы по подакцизным товарам (19,8%), налог на имущество (15,6%), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (5,1%), что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет поселения не менее 98,8% налоговых и неналоговых доходов, соответственно риски неисполнения доходов бюджета могут быть минимизированы в ходе реализации мероприятий по повышению собираемости доходов бюджета.

В соответствие со статьей 160.1. БК РФ в пакете документов, предоставленных одновременно с проектом решения, представлено постановление администрации г.п.Междуреченский от 01.11.2021г. №211-п «Об утверждении перечней главных администраторов доходов бюджета муниципального образования городское поселение Междуреченский», с изм. от 30.09.2022г. №311-п (далее по тексту - постановление администрации г.п.Междуреченский от 01.11.2021г. №211-п).

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)

(тыс. 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=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
НДФЛ	41 858,20 62,5%	41 858,20 62,5%	41 163,92 62,1%	-1,7	41 981,60 62,6%	2,0	42 817,00 63,1%	2,0
Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (диз.топливо))	13 991,84 20,9%	13 991,84 20,9%	13 991,84 21,1%	0,0	13 991,84 20,9%	0,0	13 991,84 20,6%	0,0
Налог на имущество	11 029,90 16,5%	11 029,90 16,5%	11 029,90 16,7%	0,0	11 029,90 16,4%	0,0	11 029,90 16,2%	0,0
Государственная пошлина	67,20 0,1%	67,20 0,1%	60,00 0,1%	-10,7	60,00 0,1%	0,0	60,00 0,1%	0,0
ИТОГО	66 947,14	66 947,14	66 245,66	-1,0	67 063,34	1,2	67 898,74	1,2

Предлагаемые назначения по налоговым доходам на 2023 год уменьшаются по сравнению с показателями 2022 года на 701,48 рублей (-1,0%) за счёт уменьшения прогнозируемых поступлений по НДС и государственной пошлине.

Наибольший удельный вес в структуре планируемых к мобилизации в бюджет поселения налоговых доходов (около 83,2%), по-прежнему, составят: НДС – 62,1% в общем объеме поступлений и акцизы по подакцизным товарам – 21,1%.

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

НДС на 2023 – 2025 годы запланирован в объеме 41 163,92 тыс. рублей, 41 981,60 тыс. рублей и 42 817,00 тыс. рублей соответственно. Объем поступлений на 2023 год предусмотрен ниже показателей 2022 года на 694,28 тыс. рублей (-1,7%). На 2024 и 2025 годы НДС запланирован с ростом на 2,0% по каждому году к показателю предыдущего года. Главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.

Согласно пояснительной записке к проекту решения прогноз поступлений НДС спрогнозирован с ростом к ожидаемой оценке поступлений на 2022 год на основании предоставленной при формировании бюджета информации от крупных налогоплательщиков, а также запланированной индексации заработной платы в размере 5,5% с 1 октября 2023 года.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ сформированы на 2023 – 2025 годы в объеме 13 991,84 тыс. рублей на каждый год. Главный администратор – Федеральное казначейство.

Прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,1992%, установленным законом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 24.11.2022г. №132-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (приложение №4 и №5 к закону), что выше норматива на 2022 год (0,1958%) на 0,0034%. В свою очередь, прогнозируемый объем поступлений акцизов на 2023 год в проекте бюджета предусмотрен на уровне ожидаемых показателей 2022 года. Данный вид поступлений предусматривается согласно протяженности дорог общего пользования местного значения.

Налоги на имущество сформированы на 2023 – 2025 годы в объеме 11 029,90 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 – 368,00 тыс. рублей на каждый год, что на уровне плановых и ожидаемых показателей 2022 года (368,00 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 – 3 000,00 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 – 7 661,90 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.

В соответствии с п.4.1.11 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете представлена оценка объема налоговых расходов бюджета муниципального образования городского поселения Междуреченский на 2023 – 2025 годы. 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.Междуреченский от 04.10.2018г. №10) – 17 431,19 тыс. рублей ежегодно; по налогу на имущество (ст. 407 НК РФ, решение Совета депутатов г.п.Междуреченский от 14.11.2014г. №97) – 5 431,00 тыс. рублей по годам.

Государственная пошлина предусмотрена на 2023-2025 годы в объеме 60,00 тыс. рублей соответственно на каждый год, что ниже показателей 2022 года на -7,20 тыс. рублей (-10,7%). Главный администратор доходов – Администрация г.п.Междуреченский.

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

Неналоговые доходы на 2023 – 2025 годы сформированы в объеме 4 400,00 тыс. рублей на каждый год и ниже показателей 2022 года на 1 132,72 тыс. рублей (-20,5%).

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

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=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
Доходы от использования имущества	3 850,00 69,6%	3 850,00 69,6%	3 600,00 81,8%	-6,5	3 600,00 81,8%	-	3 600,00 81,8%	-
Доходы от продажи активов	800,00 14,5%	800,00 14,5%	100,00 2,3%	-87,5	100,00 2,3%	-	100,00 2,3%	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	832,72 15,0%	832,72 15,0%	700,00 15,9%	-15,9	700,00 15,9%	-	700,00 15,9%	-
Прочие неналоговые доходы	50,00 0,9%	50,00 0,9%	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	5 532,72	5 532,72	4 400,00	-20,5	4 400,00	-	4 400,00	-

Как следует из представленных данных, основную долю в объеме неналоговых доходов бюджета по-прежнему составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности и поступления от штрафов, санкций, возмещения ущерба.

По подгруппе «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» проектом бюджета на 2023 - 2025 годы прогнозируются поступления в сумме 3 600,00 тыс. рублей на каждый год, из них:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки (в т.ч. средства от продажи права на заключение договоров аренды земли, находящиеся в собственности поселений) – 1 800,00 тыс. рублей, что ниже показателей 2022 года на 250,00 тыс. рублей (-12,2%);

- прочие поступления от имущества (соц.найм) – 1 800,00 тыс. рублей. Объем поступлений спрогнозирован на уровне показателей 2022 года.

Объем поступлений по доходам от использования имущества на 2023-2025 годы спрогнозирован ниже показателей 2022 года на 250,00 тыс. рублей (-6,5%). Главными администраторами доходов являются Администрация Кондинского района, Администрация городского поселения Междуреченский.

Доходы от продажи активов (в т.ч. земельных участков) на 2023 – 2025 годы предлагаются к утверждению в объеме 100,00 тыс. рублей на каждый год, что ниже показателей 2022 года на 700,00 тыс. рублей (-87,5%). Главными администраторами доходов являются Администрация Кондинского района, Администрация городского поселения Междуреченский.

Поступления по штрафам, санкциям, возмещению ущерба запланированы на 2023 – 2025 годы в объеме 700,00 тыс. рублей на каждый год - платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов. Согласно постановлению администрации г.п.Междуреченский от 01.11.2021г. №211-п главным администратором доходов является – администрация г.п.Междуреченский.

Безвозмездные поступления в общем объеме доходов бюджета поселения на 2023 – 2025 годы занимают первое место в структуре доходов бюджета поселения.

Безвозмездные поступления из бюджета района сформированы в объеме 72 922,45 тыс. рублей на 2023 год или со снижением к показателям 2022 года на -64 044,99 тыс. рублей (-46,8%). На 2024 – 2025 годы безвозмездные поступления составляют 69 425,58 тыс. рублей и 66 685,36 тыс. рублей соответственно, с уменьшением 2024 года к уровню показателей 2023 года на -3 496,87 тыс. рублей (-4,8%), 2025 года к уровню 2024 года – на -2 740,22 тыс. рублей (-3,9%).

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:

(тыс. рублей)

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
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	7	8=7/4	9	10=9/7
Дотации, в т.ч.:	49 835,54 36,4%	49 835,54 36,4%	54 185,50 74,3%	8,7	8,7	52 570,10 75,7%	-3,0	55 144,10 82,7%	4,9
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	49 835,54 36,4%	49 835,54 36,4%	54 185,50 74,3%	8,7	8,7	52 570,10 75,7%	-3,0	55 144,10 82,7%	4,9
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.	87 086,50 63,6%	87 086,50 63,6%	18 736,95 25,7%	-78,5	-78,5	16 855,48 24,3%	-10,0	11 541,26 17,3%	-31,5
Иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению	2 045,42 1,5%	2 045,42 1,5%	3 768,99 5,2%	84,3	84,3	1 375,08 2,0%		843,66 1,3%	

сбалансированность и бюджетов									
Субвенции	45,40 0,0%	45,40 0,0%	-	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	136 967,44	136 967,44	72 922,45	-46,8	-46,8	69 425,58	-4,8	66 685,36	-3,9

Как видно из таблицы, размер *дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* предлагается к утверждению на 2023 год в объеме 54 185,50 тыс. рублей, что больше показателей 2022 года на 4 349,96 тыс. рублей (+8,7%). На 2024 – 2025 годы в объеме 52 570,10 тыс. рублей и 55 144,10 тыс. рублей соответственно по годам, с последующим снижением показателя 2024 года к 2023 году на 3,0% (-1 615,40 тыс. рублей) и ростом 2025 года к 2024 году на +4,9% (+2 574,00 тыс. рублей).

Иные межбюджетные трансферты из бюджета района предлагаются к утверждению на 2023 – 2025 годы в следующих объемах: 2023 год – 18 736,95 тыс. рублей; 2024 год – 16 855,48 тыс. рублей и на 2025 год – 11 541,26 тыс. рублей. Прогнозируемый показатель на 2023 год ниже показателей 2022 года на -68 349,55 тыс. рублей (-78,5%) и включает в себя иные межбюджетные трансферты из бюджета района на сбалансированность бюджетов в объеме 3 768,99 тыс. рублей. На 2024 и 2025 годы иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов составили 1 375,08 тыс. рублей и 843,66 тыс. рублей соответственно.

Согласно постановлению администрации г.п.Междуреченский от 01.11.2021г. №211-п главным администратором доходов в части безвозмездных поступлений является Администрация городского поселения Междуреченский.

V. Расходы бюджета

Проект бюджета муниципального образования городское поселение Междуреченский на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы сформирован по непрограммному принципу.

Согласно пояснительной записке к проекту, формирование расходных обязательств бюджета поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов основано на подходах, изложенных в методических указаниях по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Кондинский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденных приказом комитета по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района от 04 июля 2022 года № 51 (с изменениями).

Основными условиями для формирования прогноза бюджетных ассигнований бюджета поселения на 2023 год является 100% финансовое обеспечение в проекте бюджета поселения действующих социально-значимых расходных обязательств до уровня 2022 года по непрограммным направлениям с учётом особенностей, обозначенных Методическими рекомендациями.

Проектом решения расходы на 2023 год предлагается утвердить в размере 145 015,33 тыс. рублей, что на 4 315,86 тыс. рублей больше по отношению к данным первоначального бюджета на 2022 год. На 2024 год расходы определены в размере 140 888,92 тыс. рублей с сокращением на 2,85% к уровню 2023 года. На 2025 год расходы спрогнозированы в объеме

138 984,10 тыс. рублей или 98,65% от 2024 года.

В пояснительной записке к проекту бюджета указано, что в связи с отсутствием выдвинутой инициативы со стороны заинтересованных лиц о продлении сроков Соглашения №4 /2022-2024/ формирование бюджетных ассигнований на плановый период 2025 год предусмотрены для самостоятельного исполнения полномочий органами местного самоуправления городского поселения Междуреченский.

Основной объем расходов на исполнение бюджетных обязательств поселения на 2023-2024 годы запланирован по разделам «Национальная экономика» – 33,8%, 34,8%; «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 33,2%, 29,8%; «Общегосударственные вопросы» – 24,1%, 27,6%; «Культура, кинематография» – 7,4%, 7,2%. На 2024 год не предусмотрены расходы на исполнение бюджетных обязательств по разделу «Образование». В 2023 году расходы предусмотрены по разделу «Образование» (0700), в части подраздела 0707 «Молодежная политика» в объеме 1 020,63 тыс. рублей, что на 82,87 тыс. рублей меньше плановых назначений 2022 года (1 103,05 тыс. рублей).

Структура расходов бюджета на 2025 год изменилась, основной объем расходов приходится на разделы «Общегосударственные вопросы» – 40,9%; «Национальная экономика» – 35%; «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 23,4%. В 2025 году не предусмотрены расходы на исполнение бюджетных обязательств по разделам «Культура, кинематография», «Образование».

Сравнительные данные по расходам бюджета поселения в 2023 году, на 2024 – 2025 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 2023 году, на 2024 – 2025 годы по разделам функциональной классификации расходов бюджетов (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета)

(тыс. рублей)

Раздел	Показатели	Плановые назначения реш. СД от 21.12.2021 № 152 в редакции от 31.10.2022 №191/ Удельный вес	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА						
			2023год		2024год		2025год		
			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	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6		
0100	Общегосударственные вопросы, в т.ч.:	38 528,88		34 998,75		38 874,05		56 800,89	
		17,82		24,13	90,84	27,59	111,07	40,87	146,12
	Условно-утвержденные расходы			-		3 200,00		6 400,00	
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	823,9		22,19		22,19		22,19	
		0,38		0,02	2,69	0,02	100,00	0,02	100,00
0400	Национальная экономика	97 079,62		48 986,46		49 038,52		48 664,21	
		44,91		33,78	50,46	34,81	100,11	35,01	99,24
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	67 960,01		48 086,75		41 915,99		32 562,34	
		31,44		33,16	70,76	29,75	87,17	23,43	77,68
0700	Образование	1 103,05		1 020,63		0,00		0,00	
		0,51		0,47	92,53	0,00	0,00	0,00	-

0800	Культура, кинематография	10 046,10	10 683,70	106,35	10 103,70	94,57	0,00	0,00
		4,65	7,37		7,17		0,00	
1000	Социальная политика	504,00	1 090,99	216,47	808,61	74,12	808,61	100,00
		0,23	0,75		0,57		0,58	
1100	Физическая культура и спорт	90,86	90,86	100,00	90,86	-	90,86	100,00
		0,04	0,06		0,06		0,07	
1200	Средства массовой информации	35,00	35,00	100,00	35,00	100,00	35,00	100,00
		0,02	0,02		0,02		0,03	
ИТОГО РАСХОДЫ		216 171,42	145 015,33	67,08	140 888,92	97,15	138 984,10	98,65

По отношению к уточненному бюджету 2022 года в 2023 году значительное сокращение расходов в процентном отношении приходится на следующие отрасли: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 97,3%, «Национальная экономика» на 49,5%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 29,2%. Основной объем сокращения приходится на расходы, осуществляемые за счет межбюджетных трансфертов из вышестоящего бюджета.

Рост расходов в 2023 году по отношению к уточненному бюджету на 2022 год приходится на разделы «Социальная политика» + 586,99 тыс. рублей (216,5% к расходам 2022г.), «Культура, кинематография» + 637,60 тыс. рублей (106,35% к расходам 2022г.).

Анализ расходов бюджета поселения в 2023 году, на 2024 – 2025 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 31.10.2022г. №191.

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

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

Таблица 7. Анализ планируемых ассигнований на 2023-2025 годы в разрезе групп видов расходов.

(тыс. рублей)

Наименование	КВР	Первоначальный бюджет на 2022 г.	Уточненный бюджет на 2022 год (ред. РСД от 31.10.2022 №191)	Проект бюджета на 2023 год	Доля в общ. объеме средств 2023 г. %	(+/-) 2023г. к уточн.-му бюджету 2021г	Проект бюджета на 2024г.	Проект бюджета на 2025г.
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110				0,00	0,00		3 086,95
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	3 460,26	4 009,55	4 221,73	2,91	212,18	4 289,34	49 985,92
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	1 302,70	1 429,34	2 346,56	1,62	917,22	1 130,44	59 000,12
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310				0,00	0,00		808,61
Иные межбюджетные трансферты	540	135 886,51	210 128,62	137 872,04	95,07	-72 256,58	132 194,14	

Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	810						0,00	19 627,50
Исполнение судебных актов	830	0,00	4,50	0,00	0,00	-4,50	0,00	0,00
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	0,00	549,41	525,00	0,36	-24,41	25,00	25,00
Резервные средства	870	50,00	50,00	50,00	0,03	0,00	50,00	50,00
Резервные средства (Условно утвержденные расходы)	870						3 200,00	6 400,00
Итого		140 699,47	216 171,42	145 015,33	100,00	-71 156,09	140 888,92	138 984,10

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

Расходы на выплаты персоналу муниципальных органов (КВР 120) в предоставленном проекте бюджета на 2023 год установлены в объеме 4 221,73 тыс. рублей или с ростом по отношению к уточненному бюджета за 2022 год на 5,3%. По отношению к первоначальному бюджету 2022 года рост составил 761,47 тыс. рублей или 22,0%. На 2024 год расходы по этому направлению запланированы с ростом на 1,6% к уровню 2023 года. Основной объем расходов 53% приходится на подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования». Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления по г.п.Междуреченский на 2023 год утвержден распоряжением 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 7 216,3 тыс. рублей. Расходы на выплаты персоналу муниципальных органов (КВР 120) на 2025 год запланированы в объеме 49 985,92 тыс. рублей или с ростом в 10,02 раз к 2024 году. Рост расходов приходится на подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» + 44 692,15 тыс. рублей к уровню 2024 года.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета по подразделу 0104 «Функционирование местных администраций» предусмотрены расходы на заработную плату и начисления на оплату труда с учетом роста с 01 октября 2023 года на 5,5% на специалистов муниципальной службы, компенсации проезда к месту отдыха и обратно, компенсации за санаторно-курортное лечение сотрудников в количестве 9 штатных единиц.

Расходы по КВР 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» на 2023 год предусмотрены в сумме 2 346,56 тыс. рублей, что на 917,22 тыс. рублей больше по отношению к уточненным данным 2022 года. Рост расходов, а также значительный их объем по КВР 240 приходится на подраздел 0503 «Благоустройство». На 2024 год расходы сокращены на 1 216,12 тыс. рублей, приоритеты направления расходов в целом сохранены. На 2025 год расходы по КВР 240 запланированы в размере 59 000,12 тыс. рублей, с ростом в 52,2 раза к 2024 году. Основной объем расходов в 2025 году по КВР 240 приходится на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды) 28 261,44 тыс. рублей или 47,9%.

В связи с заключением Соглашения о передаче полномочий поселения на уровень района основная доля расходов в 2023г. и 2024г. запланирована по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты» в объеме 137 872,04 тыс. рублей (95,1% в общем объеме расходов) и 132 194,14 тыс. рублей (93,8% в общем объеме расходов). Расходы по КВР 540 разбиты в разрезе непрограммных мероприятий, наименование которых включает в себя направление расходов. Общий объем средств, запланированный по КВР 540, в целом соответствует общей сумме, указанной в проекте изменений в Соглашение от 11.11.2021г. №4 /2022-2024/.

Непрограммные расходы

Значительная часть непрограммных расходов распределилась по 6 направлениям расходов (целевым статьям расходов бюджетов).

Большая часть расходов на 2023 год запланирована по направлению «Расходы на обеспечение переданных полномочий» 31 340,31 тыс. руб. (21,61%). Расходы на обеспечение переданных полномочий распределены по следующим направлениям: «Другие общегосударственные вопросы» - 21 237,04 тыс. рублей или 67,8%; «Культура» - 10 012,4 тыс. рублей или 31,9%; «Массовый спорт» - 90,86 тыс. рублей.

Расходы на содержание внутрипоселковых дорог и искусственных сооружений на них в 2023 году запланированы в объеме 28 261,44 тыс. рублей или 19,5%. По отношению к первоначальному бюджету 2022 года расходы по данному направлению увеличены на 608,55 тыс. рублей. На 2024-2025 годы расходы на содержание внутрипоселковых дорог и искусственных сооружений на них запланированы в объеме, аналогичном 2023 году 28 261,44 тыс. рублей соответственно по годам. Расходы по данному направлению проходят по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

Расходы на отдельные мероприятия в области автомобильного транспорта в проекте бюджета на 2023 год заложены в объеме 15 912,60 тыс. рублей и составляют 10,97% в общем объеме расходов. По отношению к первоначальному бюджету 2022 года расходы запланированы с ростом на 1 518,29 тыс. рублей. На плановый период 2024-2025гг расходы запланированы с ежегодным ростом на 4%. Весь объем расходов проходит по подразделу 0408 "Транспорт", согласно классификации расходов бюджетов по подразделу отражаются расходы на поддержку воздушного, железнодорожного, морского, речного и других видов транспорта, в том числе субсидирование пассажирских перевозок. Согласно соглашению средства предусмотрены на реализацию полномочий «Создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организации транспортного обслуживания населения в границах поселения».

Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления в проекте бюджета на 2023 год запланированы в объеме 14 960,32 тыс. руб. или 10,32%, из них 12 997,54 тыс. рублей межбюджетные трансферты, передаваемые на уровень района. По отношению к первоначальному бюджету 2022 года объемы ассигнований на 2023 год увеличены на 39,3 тыс. руб. На 2024 год плановые назначения предусмотрены с ростом на 3,8% к уровню 2023 года. Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления, передаваемые для обеспечения полномочий в 2023-2024гг распределены по подразделам 0104 "Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций", 0113 "Другие общегосударственные вопросы", 0412 "Другие вопросы в области национальной экономики", 0505 "Другие вопросы в области жилищно-

коммунального хозяйства". В 2025 году 97,2% объема расходов по данному направлению запланированы по подразделу 0104.

В проекте бюджета на 2023-2025 годы предусмотрены расходы на финансирование мероприятий, реализуемых в рамках регионального проекта "Формирование комфортной городской среды" в объеме 2023г. – 12 357,55 тыс. рублей или 8,52% в общем объеме расходов; 2024г. – 13 750,77 тыс. рублей; 2025г. – 8 436,55 тыс. рублей. Расходы в размере 90% запланированы за счет межбюджетных трансфертов вышестоящего бюджета. Весь объем расходов проходит по подразделу 0503 «Благоустройство».

Расходы на уличное освещение на 2023-2025 годы ежегодно запланированы в объеме 11 040,36 тыс. рублей, что составляет 7,6%, 7,8%, 7,9% соответственно в общем объеме расходов. По отношению к плановым назначениям бюджета на 2022 год расходы в 2023 году, несмотря на 100% ожидаемое исполнение по году, сокращены на 282,47 тыс. рублей.

В рамках непрограммных расходов предусмотрены расходы по направлению инициативное бюджетирование на 2023г. - 5 000,0 тыс. рублей, на 2024 г.- 2 000,00 тыс. рублей, на 2025г.- 2900,00 тыс. рублей.

Резервный фонд местных администраций на 2023-2025гг установлен в объеме 50,0 тыс. рублей ежегодно. Резервный фонд установлен с соблюдением норм статьи 81 БК РФ.

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 – 3 200,00 тыс. рублей, на 2025 год – 6 400,00 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,6% 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 расходов бюджета в разрезе непрограммных направлений предоставлен в приложении 1 к заключению.

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.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО городского поселения Междуреченский от 27.05.2014г. № 66 «О дорожном фонде муниципального образования городское поселение Междуреченский» (с измен. от 28.04.2022г.).

Подпунктом 5 пункта 1 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается Дорожный фонд муниципального образования городское поселение Междуреченский утвердить в следующем объеме: на 2023 год 29 011,44 тыс. рублей, на 2024 год – 28 261,44 тыс. рублей, на 2025 год – 28 261,44 тыс. рублей.

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

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации на 2023 – 2025 годы – 13 991,84 тыс. рублей ежегодно;

- транспортный налог (4%, закон ХМАО №132-оз от 10.11.2008г.) – 368,00 тыс. рублей на каждый год;

- платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов – 700,0 тыс. рублей ежегодно;

- государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления поселения специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджет поселения – 60,00 тыс. рублей на каждый год;

- иные источники, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации (налоговые и неналоговые доходы), п.п.2.1.7. главы 2 Порядка формирования дорожного фонда: 2023 – 2025 годы – 13 141,60 тыс. рублей. Данный объем иных доходов установлен п.5 части 1 проекта решения о бюджете;

- межбюджетные трансферты из бюджета района на 2023 год – 750,00 тыс. рублей на разработку документации по организации дорожного движения и паспортизации дорог.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения запланирован проектом решения о бюджете в размере не менее прогнозируемого объема от соответствующих доходов бюджета поселения (п.2.1. главы 2 Порядка формирования дорожного фонда).

VI. Источники внутреннего финансирования дефицита

Подпунктом 3 пункта 1 проекта решения о бюджете о бюджете на 2023 год предлагается утвердить бюджет с дефицитом – 1 447,22 тыс. рублей, на 2024 - 2025 годы – сбалансированный бюджет (дефицит/профицит 0,00 тыс. рублей). 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 изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета (увеличение/уменьшение остатков средств бюджетов), которые запланированы на 2023 год в объеме 1 447,22 тыс. рублей (уточнение планируемых остатков 2022 года, пояснительная записка к проекту бюджета), на 2024 – 2025 годы в объеме 0,00 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 2 ст. 107 БК РФ пунктом 7 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 8 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.Междуреченский от 01.11.2021г. №209-п «О перечне главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского поселения Междуреченский, порядке внесения изменений в перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского поселения Междуреченский» (ст.160.2. БК РФ), предоставленным в пакете документов одновременно с

проектом решения, утвержден главный администратор источников финансирования дефицита бюджета поселения - администрация г.п.Междуреченский.

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1. Объем доходов бюджета поселения на 2023 год предлагается утвердить в сумме 143 568,11 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 66 245,66 тыс. рублей, неналоговые 4 400,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 72 922,45 тыс. рублей. На 2024 год в сумме 140 888,92 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 67 063,34 тыс. рублей, неналоговые – 4 400,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 69 425,58 тыс. рублей. На 2025 год – 138 984,10 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 67 898,74 тыс. рублей, неналоговые – 4 400,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 66 685,36 тыс. рублей.

2. Проектом решения расходы на 2023 год предлагается утвердить в размере 145 015,33 тыс. рублей, что на 4 315,86 тыс. рублей больше по отношению к данным первоначального бюджета на 2022 год. На 2024 год расходы определены в размере 140 888,92 тыс. рублей с сокращением на 2,85% к уровню 2023 года. На 2025 год расходы спрогнозированы в объеме 138 984,10 тыс. рублей или 98,65% от 2024 года.

3. Проектом решения о бюджете на 2023 год бюджет поселения предлагается утвердить с дефицитом 1 447,22 тыс. рублей, на 2024 – 2025 годы – сбалансированный бюджет (дефицит/профицит 0,00 тыс. рублей).

4. Проект бюджета муниципального образования городское поселение Междуреченский на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы сформирован по непрограммному принципу.

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 Совета депутатов г.п. Междуреченский «О бюджете муниципального образования городское поселение Междуреченский на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» принять к рассмотрению.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников

Приложение 1 к заключению
от 01.12.2022г. №323

Анализ расходов бюджета за 2022-2025 гг. в разрезе непрограммных направлений

(тыс. рублей)

Наименование	Уточненный бюджет 2022г	Проект бюджета на 2023г	Доля в общ. объеме средств 2023г. %	(+/-) 2023г. к уточ. бюджету 2022г	Проект бюджета на 2024г	Доля в общ. объеме средств 2024г. %	Проект бюджета на 2025г	Доля в общ. объеме средств 2025г %
Условно утвержденные расходы					3 200,00	2,27	6 400,00	4,6
Расходы на обеспечение переданных полномочий	30 625,60	31 340,31	21,61	714,71	32 184,50	22,84	90,86	0,1
Глава (высшее должностное лицо) муниципального образования	2 125,40	2 258,95	1,56	133,55	2 303,41	1,63	2 303,41	1,7
Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления	15 602,86	14 960,32	10,32	-642,54	15 534,84	11,03	48 022,48	34,6
Прочие мероприятия органов местного самоуправления	733,48	648,32	0,45	-85,16	148,32	0,11	148,32	0,1
Отдельные мероприятия в области автомобильного транспорта	14 394,31	15 912,60	10,97	1 518,29	16 580,90	11,77	17 227,50	12,4
Расходы по бытовому обслуживанию	2 400,00	2 400,00	1,65	0,00	2 400,00	1,70	2 400,00	1,7
Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда	1 009,74	1 009,74	0,70	0,00	854,34	0,61	854,34	0,6
Расходы на содержание внутрипоселковых дорог и искусственных сооружений на них	31 269,00	28 261,44	19,49	-3 007,56	28 261,44	20,06	28 261,44	20,3
Расходы на ремонт внутрипоселковых дорог	1 303,63		0,00	-1 303,63		0,00		0,0
Расходы на уличное освещение	11 322,83	11 040,36	7,61	-282,47	11 040,36	7,84	11 040,36	7,9
Расходы на организацию деятельности по сбору и транспортированию твердых коммунальных отходов	5 117,03	4 402,79	3,04	-714,24	4 402,79	3,13	2 402,79	1,7
Расходы на озеленение	110,00	110,00	0,08	0,00	100,00	0,07	100,00	0,1
Расходы на организацию и содержание мест захоронения	1 284,99	150,00	0,10	-1 134,99	150,00	0,11	150,00	0,1
Расходы на прочие мероприятия по благоустройству поселения	6 716,36	6 809,97	4,70	93,61	3 709,50	2,63	3 978,30	2,9
Резервные фонды местных администраций	50,00	50,00	0,03	0,00	50,00	0,04	50,00	0,0
Расходы на оценку недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности	300,00	300,00	0,21	0,00	300,00	0,21	300,00	0,2
Расходы на организацию трудоузанятости подростков	725,07	1 020,63	0,70	295,56		0,00		0,0
Мероприятия на пенсионное обеспечение отдельных категорий граждан	504,00	1 090,99	0,75	586,99	808,61	0,57	808,61	0,6
Реализация мероприятий по работе с детьми и молодежью	377,98		0,00	-377,98		0,00		0,0
Расходы в целях исполнения целевых показателей на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры	470,50	671,30	0,46	200,80		0,00		0,0
Расходы по созданию условий для деятельности народных дружин	23,90	22,19	0,02	-1,71	22,19	0,02	22,19	0,0

