

**Заключение №347**  
**Контрольно-счетной палаты Кондинского района**  
**на проект решения Совета депутатов городского поселения Кондинское «О бюджете**  
**муниципального образования городское поселение Кондинское на 2023 год и на**  
**плановый период 2024 и 2025 годов»**

пгт. Междуреченский

13 декабря 2022 года

Заключение на проект решения Совета депутатов городского поселения Кондинское «О бюджете муниципального образования городское поселение Кондинское 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. № 1, требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Кондинское, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Кондинское от 30.09.2014г. №50, с изменениями от 29.12.2021г. (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе).

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

Проект решения Совета депутатов городского поселения Кондинское «О бюджете муниципального образования городское поселение Кондинское 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 2022г. (п.п.2.1. п.2 раздела IV).

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.2.2. п.2 раздела IV 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.

*Администрации поселения необходимо привести в соответствие содержание подпункта 1.1. п.1 раздела IV Положения о бюджетном процессе (сведения (основа) для составления проекта бюджета) с нормами ст.172 БК РФ.*

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

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

обязательств. В соответствии с пунктом 2 статьи 172 БК РФ, прогноз социально-экономического развития является одним из основных основополагающих документов при составлении проекта бюджета. Администрацией городского поселения Кондинское в пакете документов предоставлен Прогноз социально-экономического развития на 2023-2025 годы (далее по тексту – прогноз СЭР), утвержденный распоряжением администрации городского поселения Кондинское от 07.10.2022г №77.

Прогноз социально-экономического развития на период 2023-2025 годов разработан на вариантной основе в составе двух вариантов – консервативный (1 вариант) и базовый (2 вариант). Согласно пояснительной записке к прогнозу варианты прогноза разработаны с учетом сценарных условий и основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, итогов социально-экономического развития муниципального образования городское поселение Кондинское за 2021 год, истекший период 2022 года.

В распоряжение об утверждении Прогноза СЭР не конкретизировано какой вариант прогноза рекомендован за основу при формировании проекта бюджета. Согласно пояснительной записке к Прогнозу СЭР для формирования проекта бюджета предлагается использовать 1 вариант (консервативный).

Консервативный вариант предполагает затяжное восстановление экономики, сохранение инерционных трендов развития экономики поселения, сложившихся в последний период, сохранение инфляционных процессов.

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	2022	2023	2024	2025
	год	год	год	(оценка)	год	год	год
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс. чел.	2,669	2,645	2,621	2,682	2,656	2,630	2,604
Ожидаемая продолжительность жизни при рождении	67	67	67	67	67	67	67
Численность трудовых ресурсов, тыс. чел.	1,665	1,655	1,645	1,663	1,663	1,660	1,657
Объем отгруженных товаров собственного производства, млн. руб.	119,8	124,3	129	94,000	96,8	100,6	104,6
Оборот розничной торговли, млн. руб.	243,1	252,8	262,9	235,800	256,3	267,8	278,6
Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организаций (руб.)	41871	43169	44507	46020	47401	48965	50483
Численность безработных, официально зарегистрированных, тыс. чел.	0,057	0,057	0,057	0,067	0,067	0,067	0,067
Число малых предприятий, включая микропредприятия, един.	12	12	12	12	12	12	12

Доходы муниципального образования, млн. руб., в т.ч.:	51,9	49,7	48,3	81,8	49,1	44,8	45,8
<i>безвозмездные поступления</i>	17,9	18,2	18,2	63,1	32,6	28,3	29,2
Расходы муниципального образования, млн. руб.	51,9	49,7	48,3	88,4	49,1	44,8	45,8

При изучении прогноза СЭР и документов, совместно предоставленных (предварительные итоги СЭР за 9 мес., ожидаемые итоги СЭР), установлено.

На плановый период прогнозируется снижение показателей, характеризующих демографическую ситуацию поселения. А именно, снижение среднегодовой численности населения, трудовые ресурсы. По оценке администрации городского поселения Кондинское к концу 2022 года среднегодовая численность населения ожидается в количестве 2 693 тыс. человек, что составляет 99,6% от первоначальных данных. На 2023 год и плановый период 2024-2025 год показатели прогнозируются с ежегодным снижением численности населения на 1% или 26 чел. Причиной сокращения трудовых ресурсов в пояснительной записке к прогнозу объяснено общероссийской тенденцией старения трудовых ресурсов и миграционным оттоком трудоспособного населения.

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами на 2023 год планируется в объеме 96,6 млн. рублей или 103% от уровня оценки 2022 года (94,0 млн. руб.). На плановый период 2024 -2025 годы показатель проиндексирован на уровень инфляции 104,0%.

Показатель «Численность малых предприятий, включая микропредприятия» прогнозируется без изменений и остается на уровне данных Прогноза СЭР 2022-2024гг, 12 единиц. Оборот розничной торговли на 2023 год прогнозируется в размере 256,3 млн.руб., что на 108,7% выше ожидаемой оценки 2022 года. На плановый период 2024 -2025 годы показатель проиндексирован на уровень инфляции 104,0%.

Темп роста показателя «Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организаций» прогнозируется на уровне ниже прогнозируемого объема инфляции и составит в 2023 году 3%, в 2024 году 3,3%, в 2025 году 3,1%.

Показатель «Численность безработных, официально зарегистрированных» на весь период 2023-2025гг прогнозируется на уровне достигнутого значения ожидаемой оценки 2022 года 67 чел.

По данным прогноза СЭР бюджет поселения на 2023-2025 годы спрогнозирован без дефицита, расходы бюджета прогнозируются на уровне доходов. В прогнозе расходы бюджета представлены с разбивкой по направлениям.

Прогноз СЭР не отражает целевые показатели муниципальных программ, реализуемых на территории муниципального образования.

*Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в соответствии с п. 4 ст. 11 Федерального закона от 28.06.2014 №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» прогноз социально-экономического развития на среднесрочный период относится к документам стратегического планирования. В связи с этим, Прогноз должен не только с большей степенью надежности определять исходные условия для разработки проекта бюджета, но и иметь целевой характер, то есть отражать в среднесрочной перспективе результаты реализации поставленных целей и задач во взаимосвязи с иными документами стратегического планирования (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 Кондинское на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит (профицит) бюджета.

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

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

4. Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: ст.107 – по верхнему пределу муниципального внутреннего долга, п.3 ст.81 – установлен резервный фонд администрации поселения, п.5 ст.179.4 – по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда, п.3 ст.184.1 – указан объем условно утверждаемых расходов, объем расходов на исполнение публичных нормативных обязательств.

5. Пунктом 16 решения о бюджете со ссылкой на пункт 8 статьи 217 БК РФ и пункт 1.5 раздела IV решения Совета депутатов муниципального образования городское поселение Кондинское от 30 сентября 2014 года № 50 "Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Кондинское" предусмотрено право финансового органа поселения 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 не в полной мере 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».

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

В соответствие со статьей 184.2 БК РФ, п.2.2. п.2 раздела IV Положения о бюджетном процессе в составе материалов к проекту решения представлены утвержденные распоряжением администрации городского поселения Кондинское от 10.10.2022г. №78 основные направления налоговой и бюджетной политики городского поселения Кондинское 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.Кондинское.

На 2023 – 2025 годы сохраняются основные ориентиры и приоритеты налоговой и бюджетной политики: 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; безусловное исполнение социально значимых обязательств, концентрация бюджетных инвестиционных ресурсов по приоритетным направлениям социально-экономического развития городского поселения Кондинское; 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.

Согласно статье 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке<sup>1</sup> и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. Методические рекомендации по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утверждены распоряжением администрации городского поселения Кондинское от 08 августа 2022 года №65.

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

(тыс. рублей)

<i>Наименование показателя</i>	<i>Первоначальный бюджет на 2022 год (реш. СД от 22.12.2021г. №190)</i>	<i>Уточненный план 2022 год (решение СД от 29.09.22г. № 218)</i>	<i>Ожидаемое исполнение 2022 год*</i>	<i>Проект 2023 год</i>	<i>Проект 2024 год</i>	<i>Проект 2025 год</i>
<b>Доходы</b> , из них:	52 007,04	81 812,63	82 475,06	49 080,97	44 832,90	45 774,26
налоговые и неналоговые	17 878,80	18 719,13	19 409,13	16 490,58	16 507,98	16 616,88
Безвозмездные поступления, в том числе:	34 128,24	63 093,50	63 065,93	32 590,39	28 324,92	29 157,38
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	34 128,24	63 018,50	62 990,93	32 590,39	28 324,92	29 157,38
<b>Расходы</b>	52 007,04	88 368,12	89 030,55	49 080,97	44 832,90	45 774,26

<sup>1</sup> Постановление администрации г.п. Кондинское от 25.09.2015г. №101 «О Порядке составления проекта решения Совета депутатов о бюджете муниципального образования городское поселение Кондинское на очередной финансовый год и плановый период»

Дефицит (-)/ Профицит (+)	0,00	-6 555,49	-6 555,49	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 49 080,97 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2022 год общее снижение на -33 394,09 тыс. рублей или -40,5%, в том числе по безвозмездным поступлениям на -30 475,54 тыс. рублей, по налоговым и неналоговым поступлениям -2 918,55 тыс. рублей или на -15,0%. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 49 080,97 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 8,7% или на -4 248,07 тыс. рублей и составит 44 832,90 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений на -4 265,47 рублей (-13,1%), за счет налоговых и неналоговых доходов увеличение на +17,40 тыс. рублей (+0,1%).

На 2025 год доходы бюджета поселения планируются в размере 45 774,26 рублей, что выше планируемых показателей 2024 года на +941,36 тыс. рублей (+2,1%), в том числе за счет безвозмездных поступлений +832,46 тыс. рублей (+2,9%), за счет налоговых и неналоговых доходов +108,90 тыс. рублей (0,7%).

На 2024 год расходы бюджета поселения запланированы в объеме 44 832,90 тыс. рублей, на 2025 год – 45 774,26 тыс. рублей. Соответственно, бюджет поселения на 2024 - 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 – 82 475,06 тыс. рублей, расходы – 89 030,55 тыс. рублей, дефицит – 6 555,49 тыс. рублей.

В сравнении плановых показателей текущего года, утвержденных решением Совета депутатов г.п. Кондинское 29.09.2022г. №218 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов муниципального образования городское поселение Кондинское от 22.12.2021 №190 «О бюджете муниципального образования городское поселение Кондинское на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»» (далее по тексту – решение СД от 29.09.2022г. №218) и ожидаемой оценки за 2022 год предусмотрено:

- показатели ожидаемого исполнения по расходам бюджета поселения на 662,43 тыс. рублей выше плановых показателей;

- увеличение объема доходов на 662,43 тыс. рублей, из них: рост налоговых и неналоговых доходов к концу 2022 года на 690,00 тыс. рублей; снижение объема безвозмездных поступлений на 27,57 тыс. рублей;

- размер дефицита бюджета поселения не корректируется (6 555,49 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 40,5%, в 2024 году на 45,6%, в 2025 году на 44,5%;

- расходы: в 2023 году на 44,9%, в 2024 году на 49,6%, в 2025 году на 48,6%.

#### IV. Доходы бюджета

В представленном проекте решения доходы бюджета поселения на 2023 год планируются в объеме 49 080,97 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 13 660,58 тыс. рублей, неналоговые 2 830,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 32 590,39 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения на плановый период прогнозируются в следующих объемах:

- на 2024 год в сумме 44 832,90 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 13 727,98 тыс. рублей, неналоговые – 2 780,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 28 324,92 тыс. рублей;

- на 2025 год – 45 774,26 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 13 836,88 тыс. рублей, неналоговые – 2 780,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 29 157,38 тыс. рублей.

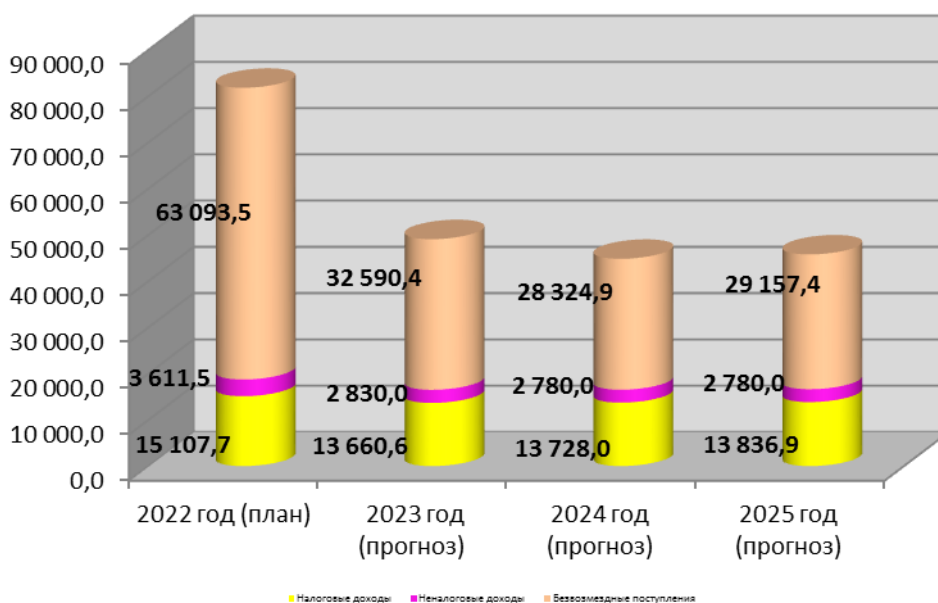
В общем объеме доходов удельный вес поступлений в 2023 - 2025 годах по группам составляет:

- «Налоговые и неналоговые доходы» - 33,6%, 36,8% и 36,3%, в том числе налоговые доходы 27,8%, 30,6%, 30,2% и неналоговые доходы – 5,8%, 6,2% и 6,1% соответственно по годам;

- «Безвозмездные поступления» - 66,4%, 63,2% и 63,7% 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 29.09.2022г. №218) на -32 731,66 тыс. рублей или на 40,0%, из них: объем налоговых доходов бюджета поселения уменьшается на 1 447,08 тыс. рублей (-9,6%); неналоговых доходов уменьшается на 21,6% или на 781,47 тыс. рублей, уменьшение безвозмездных поступлений на -30 503,11 тыс. рублей или на 48,3%. В плановом периоде 2024 и 2025 годов в сравнении с 2023 годом предусмотрен рост налоговых доходов (в сравнении с 2022 годом снижение объема налоговых доходов), снижение объема неналоговых доходов. Безвозмездные поступления сформированы с уменьшением к уровню показателей 2022 и 2023 годов.

Исполнение доходной части бюджета поселения в 2023 году планируется обеспечить на 66,4% за счет доходов, формируемых безвозмездными поступлениями, исчисленными в сумме 32 590,39 тыс. рублей, чем по-прежнему будет обеспечена финансовая зависимость городского поселения.

К числу основных доходных источников налоговых и неналоговых доходов проектом решения на 2023 год определены: акцизы по подакцизным товарам (41,7%), налог на доходы физических лиц (33,7%) (далее по тексту – НДФЛ), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (14,6%) и налоги на имущество (7,4%), что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет поселения не менее 97,4% налоговых и неналоговых доходов, соответственно риски неисполнения доходов бюджета могут быть минимизированы в ходе реализации мероприятий по повышению собираемости доходов бюджета.

В соответствие со статьей 160.1. БК РФ, Положением о бюджетном процессе в пакете документов, предоставленных одновременно с проектом решения, представлено постановление администрации г.п.Кондинское от 27.10.2021г. №272 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское, а также порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское» (далее по тексту - постановление администрации г.п.Кондинское от 27.10.2021г. №272).

**Налоговые доходы**, как и в предыдущем периоде, 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 и плановыми показателями 2022 года)

(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 % 5=4/3	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году % 7=6/4	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году % 9=8/6
1	2	3	4	5	6	7	8	9
НДФЛ	7 000,00 46,3%	7 000,00 46,3%	5 553,00 40,6%	-20,7	5 620,40 40,9%	1,2	5 729,30 41,4%	1,9
Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (диз.топливо))	6 881,58 45,6%	6 881,58 45,6%	6 881,58 50,4%	-	6 881,58 50,1%	-	6 881,58 49,7%	-
Налог на совокупный доход	0,08 0,0%	0,08 0,0%	-	-	-	-	-	-
Налог на имущество	1 226,00 8,1%	1 226,00 8,1%	1 226,00 9,0%	-	1 226,00 8,9%	-	1 226,00 8,9%	-
<b>ИТОГО</b>	<b>15 107,66</b>	<b>15 107,66</b>	<b>13 660,58</b>	<b>-9,6</b>	<b>13 727,98</b>	<b>0,5</b>	<b>13 836,88</b>	<b>0,8</b>

Предлагаемые назначения по налоговым доходам на 2023 год уменьшаются по сравнению с показателями 2022 года на 1 447,08 рублей (-9,6%) за счёт уменьшения прогнозируемых поступлений по НДФЛ.



Наибольший удельный вес в структуре планируемых к мобилизации в бюджет поселения налоговых доходов (около 91,0%), по-прежнему, составят: НДС – 40,6% в общем объеме поступлений и акцизы по подакцизным товарам – 50,4%.

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

*НДС* на 2023 год запланирован в объеме 5 553,00 тыс. рублей, на 2024 – 2025 годы в объеме 5 620,40 тыс. рублей и 5 729,30 тыс. рублей соответственно. Показатель на 2023 год ниже показателя 2022 года на 1 447,00 тыс. рублей (-20,7%). В свою очередь основными направлениями предусмотрен рост фонд оплаты труда работников муниципальных учреждений, не учтенных в Указах Президента РФ и работников органов местного самоуправления с 01.10.2023г. на 6,1%, а также работников (по категориям), указанных в Указах Президента РФ на 6,4%. Пояснительная записка к проекту бюджета не содержит информации о причинах снижения показателей.

Согласно постановлению администрации г.п. Кондинское от 27.10.2021г. №272 главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.

*Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ* сформированы на 2023 – 2025 годы в объеме 6 881,58 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 0,0951%, 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 ниже норматива на 2022 год (0,0963%) на 0,0012%. В свою очередь, прогнозируемый объем поступлений акцизов на 2023 год в проекте бюджета предусмотрен на уровне показателей 2022 года. Данный вид поступлений предусматривается согласно протяженности дорог общего пользования местного значения.

*Налоги на имущество* сформированы на 2023 – 2025 годы в объеме 1 226,00 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 – 76,00 тыс. рублей на каждый год, что на уровне плановых и ожидаемых показателей 2022 года (76,00 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 – 310,00 тыс. рублей на каждый год, что на уровне показателей 2022 года. Прогноз поступлений налога на имущество физических лиц основан на нормах главы 32 НК РФ;

- земельного налога – 840,00 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.

В соответствии с п.п.2.2. п.2 раздела IV Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете представлена оценка объема налоговых расходов бюджета муниципального образования городского поселения Кондинское 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.Кондинское от 30.08.2018г. №269) – 993,6 тыс. рублей ежегодно; по налогу на имущество (ст. 407 НК РФ, решение Совета депутатов г.п.Кондинское от 14.11.2014г. №57) – 584,00 тыс. рублей по годам.

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

Неналоговые доходы спрогнозированы на 2023 год в объеме 2 830,00 тыс. рублей и ниже ожидаемых показателей 2022 года на -1 471,47 тыс. рублей (-34,2%). На 2024 – 2025 годы неналоговые доходы сформированы в размере 2 780,00 тыс. рублей соответственно на каждый год, что ниже показателей 2023 года на -1,8% (-50,00 тыс. рублей).

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

(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
Доходы от использования имущества	2 417,98 67,0%	2 257,98 52,5%	2 410,00 85,2%	6,7	2 360,00 84,9%	-2,1	2 360,00 84,9%	-
Доходы от оказания платных услуг	850,00 23,5%	1 700,00 39,5%	400,00 14,1%	-76,5	400,00 14,4%	-	400,00 14,4%	-
Доходы от продажи активов	300,35 8,3%	300,35 7,0%	20,00 0,7%	-93,3	20,00 0,7%	-	20,00 0,7%	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3,14 0,1%	3,14 0,1%	-	-	-	-	-	-
Прочие неналоговые доходы	40,00 1,1%	40,00 0,9%	-	-	-	-	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>3 611,47</b>	<b>4 301,47</b>	<b>2 830,00</b>	<b>-34,2</b>	<b>2 780,00</b>	<b>-1,8</b>	<b>2 780,00</b>	<b>-</b>

Как и в предыдущем периоде, основную долю в объеме неналоговых доходов бюджета по-прежнему составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (85,2%).

По подгруппе «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» проектом бюджета на 2023 год объем поступлений прогнозируется в объеме 2 410,00 тыс. рублей, на 2024 - 2025 годы в размере 2 360,00 тыс. рублей на каждый год. Показатели на 2023 год сформированы с незначительным уменьшением к уточненным на 2022 год назначениям на -7,98 тыс. рублей (-0,3%) и с ростом на +152,02 тыс. рублей (+6,7%) к ожидаемому исполнению за 2022 год, из них:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – 350,00 тыс. рублей, со снижением к показателям 2022 года (357,98 тыс. рублей) на -7,98 тыс. рублей (-2,2%) за счет поступлений средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли в 2022 году. На 2024-2025 годы объем поступлений в виде арендной платы за земельные участки составляет 300,00 тыс. рублей на каждый год;

- доходы от сдачи в аренду имущества составляют 1 100,00 тыс. рублей, что на уровне показателей 2022 года (1 100,00 тыс. рублей);

- прочие поступления от имущества (соц.найм) – 960,00 тыс. рублей, что выше ожидаемых показателей 2022 года на 160,00 тыс. рублей (+20,0%) и на уровне плановых показателей 2022 года.

Согласно постановлению администрации г.п.Кондинское от 27.10.2021г. №272 главными администраторами доходов являются Администрация Кондинского района, Администрация городского поселения Кондинское.

Поступления по доходам от оказания платных услуг спрогнозированы на 2023 – 2025 годы в объеме 400,00 тыс. рублей, что ниже утвержденных назначений и показателей ожидаемого исполнения на 2022 год на 1 300,00 тыс. рублей (-76,5%) и на 450,00 тыс. рублей (-52,9%) соответственно за счет доходов от компенсации затрат бюджетов городских поселений. Главным администратором доходов является Администрация городского поселения Кондинское.

Доходы от продажи активов (в т.ч. земельных участков) на 2023 – 2025 годы предлагаются к утверждению в объеме 20,00 тыс. рублей на каждый год, что ниже показателей на 2022 год на 280,35 тыс. рублей (-93,3%). Согласно представленного ожидаемого исполнения поселения (за 2022 год) в 2022 году предусмотрены доходы от реализации имущества (в части реализации основных средств по указанному имуществу), находящегося в собственности поселения в объеме 222,00 тыс. рублей. Главными администраторами доходов являются Администрация Кондинского района, Администрация городского поселения Кондинское.

**Безвозмездные поступления** в общем объеме доходов бюджета поселения на 2023 – 2025 годы, как и в предыдущем периоде, занимают первое место в структуре доходов бюджета поселения.

Безвозмездные поступления из бюджета района сформированы в объеме 32 590,39 тыс. рублей на 2023 год или со снижением к ожидаемым показателям 2022 года на -30 475,54 тыс. рублей (-48,3%). На 2024 – 2025 годы безвозмездные поступления составляют 28 324,92 тыс. рублей и 29 157,38 тыс. рублей соответственно, с уменьшением к уровню показателей 2023 и 2022 годов.

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 (уточнен ный план) Сумма Доходов/ Удельный вес	2022 год (оценка) Сумма Доходов/ Удельный вес	Проект бюджета						
			2023 год  Сумма дохода/уде льный вес	Рост/снижени е к предыдущему году, %		2024 год  Сумма дохода/уд ельный вес	Рост/сни жение к предыду щему году, %	2025 год  Сумма дохода/уде льный вес	Рост/с нижен ие к предыд ущему году, %
				5=4/2	6=4/3				
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	7	8=7/4	9	10=9/7
Дотации, в т.ч.:	28 784,00 45,6%	28 784,00 45,6%	26 230,90 80,5%	-8,9	-8,9	25 739,50 90,9%	-1,9	26 549,30 91,0%	3,1
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	28 784,00 45,6%	28 784,00 45,6%	26 230,90 80,5%	-8,9	-8,9	25 739,50 90,9%	-1,9	26 549,30 91,0%	3,1
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.	33 561,38 53,2%	33 533,81 53,2%	5 630,98 17,3%	-83,2	-83,2	1 829,11 6,5%	-67,5	1 829,17 6,3%	-

Иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	1 233,72 2,0%	1 233,72 2,0%	1 901,01 5,8%	54,1	54,1	-	-	-	-
Иные межбюджетные трансферты в виде прочих дотаций	193,85 0,31%	193,85 0,31%	-	-	-	-	-	-	-
Субвенции	673,12 1,1%	673,12 1,1%	728,51 2,2%	8,2	8,2	756,31 2,6%	3,8	778,91 2,7%	3,0
Прочие безвозмездные поступления	75,00 0,1%	75,00 0,1%	-	-	-	-	-	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>63 093,50</b>	<b>63 065,93</b>	<b>32 590,39</b>	<b>-48,3</b>	<b>-48,3</b>	<b>28 324,92</b>	<b>-13,1</b>	<b>29 157,38</b>	<b>2,9</b>

Как видно из таблицы, размер *дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* предлагается к утверждению на 2023 год в объеме 26 230,90 тыс. рублей, что меньше показателей 2022 года на 2 553,10 тыс. рублей (-8,9%). На 2024 – 2025 годы в объеме 25 739,50 тыс. рублей и 26 549,30 тыс. рублей соответственно по годам, с последующим снижением показателя 2024 года к 2023 году на -1,9% (-491,40 тыс. рублей) и ростом 2025 года к 2024 году на +3,1% (+809,80 тыс. рублей).

*Иные межбюджетные трансферты* из бюджета района предлагаются к утверждению на 2023 – 2025 годы в следующих объемах: 5 630,98 тыс. рублей, 1 829,11 тыс. рублей и 1 829,17 тыс. рублей соответственно по годам. Прогнозируемый показатель на 2023 год ниже показателей утвержденных и ожидаемой оценки 2022 года на -27 930,40 тыс. рублей (-83,2%) и на -27 902,83 тыс. рублей (-83,2%) соответственно. Показатель на 2023 год включает в себя иные межбюджетные трансферты из бюджета района на сбалансированность бюджетов в объеме 1 901,01 тыс. рублей.

*Субвенции* из бюджета района предлагаются к утверждению на 2023 – 2025 годы в следующих объемах: 728,51 тыс. рублей, 756,31 тыс. рублей и 778,91 тыс. рублей соответственно по годам. Прогнозируемый показатель на 2023 год выше показателей утвержденных и ожидаемой оценки 2022 года на 55,39 тыс. рублей (+8,2%).

Согласно постановлению администрации г.п. Кондинское от 27.10.2021г. №272 главным администратором доходов в части безвозмездных поступлений является Администрация городского поселения Кондинское.

*Пояснительная записка к проекту бюджета не в полной мере содержит информацию о подходах формирования налоговых, неналоговых доходах и безвозмездных поступлений в разрезе подгрупп.*

## V. Расходы бюджета

Согласно требованиям статьи 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом.

Согласно утвержденным основным направлениям бюджетной политики поселения, для формирования бюджета городского поселения Кондинское на очередной финансовый год и плановый период за базу расчета прогноза плановых бюджетных ассигнований необходимо принимать объем расходов, утвержденный решением Совета депутатов городского поселения Кондинское от 22 декабря 2021 № 190 «О бюджете муниципального образования

городское поселение Кондинское на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» без учёта федеральных и окружных средств, единовременных расходных обязательств, и срок действия которых заканчивается 2022 годом.

В пояснительной записке к проекту бюджета отсутствует информация о единовременных расходах, действие которых заканчивается в 2022 году, о расходных обязательствах за счет средств федерального и окружного бюджета, проверить соблюдение основного принципа планирования бюджетных ассигнований не представляется возможным.

Пояснительная записка к проекту не содержит данных по сопоставлению действующих расходов 2022 года с плановыми назначениями на 2023-2025гг.

Проектом решения расходы на 2023 год предлагается утвердить в объеме 49 080,97 тыс. рублей, на 2024 год в объеме 44 832,90 тыс. рублей и на 2025 год в объеме 45 774,26 тыс. рублей.

Плановые назначения по 2023 году по отношению к первоначальным данным бюджета на 2022 год сокращены на 39 287,15 тыс. рублей и на 39 949,59 тыс. рублей меньше уточненных данных 2022 года. На 2024 год плановые назначения сокращены на 4 248,07 тыс. рублей по отношению к данным 2023 года. Плановые назначения на 2025 год увеличиваются на 941,36 тыс. рублей по отношению к данным 2024 года.

Основной объем бюджетных обязательств поселения на 2023-2025 годы запланирован по разделам: «Общегосударственные вопросы» 49%, 54%, 56%; «Национальная экономика» 23%, 25%, 24%; «Культура, кинематография» 19%, 15%, 15%; «Жилищно-коммунальное хозяйство» 5%, 3%, 2% соответственно по годам.

Сравнительные данные по расходам бюджета поселения в 2022 году, на 2023 – 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 2022 году, на 2023 – 2025 годы по разделам функциональной классификации расходов бюджетов (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета)

(тыс. рублей)

Раздел	Наименование	Первонач. Бюджет 2022 г.	Уточненный объем плановых назначений 2022 / Удельный вес	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА					
				2023 год		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	3	4	5	6=5/4	7	8=7/5	9	10=9/7
0100	Общегосударственные вопросы, в т.ч.:	26 377,99	27 202,33	24 260,59		24 314,37		25 448,98	
		0,48	0,31	0,49	0,89	0,54	1,00	0,56	1,05
	Условно-утвержденные расходы		-			1 056,19		2 158,31	
0200	Национальная оборона	523,50	523,5	594,70		622,5		645,1	
		0,0095	0,0059	0,0121	1,1	0,01	1,05	0,01	1,04
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	404,18	404,18	413,90		363,90		363,90	
		0,01	0,00	0,01	1,0	0,01	0,88	0,01	1,00

<b>0400</b>	<i>Национальная экономика</i>	18 367,49	18 339,92	11 246,43	0,6	11 176,43	0,99	11 176,43	1,00
		0,22	0,21	0,23		0,25		0,24	
<b>0500</b>	<i>Жилищно-коммунальное хозяйство</i>	32 152,36	32 018,02	2 260,98	0,1	1 331,87	0,59	1 025,31	0,77
		0,07	0,36	0,05		0,03		0,02	
<b>0700</b>	<i>Образование</i>	630,23	630,23	765,12	1,2	63,54	0,08	99,15	1,56
		0,01	0,01	0,02		0,0014		0,0022	
<b>0800</b>	<i>Культура, кинематография</i>	9 595,17	9 595,17	9 242,05	1,0	6 703,29	0,73	6 758,39	1,01
		0,19	0,11	0,19		0,15		0,15	
<b>1000</b>	<i>Социальная политика</i>	252	252	252	1,0	252,00	1,00	252,00	1,00
		0,0044	0,0028	0,0051		0,0056		0,0055	
<b>1100</b>	<i>Физическая культура и спорт</i>	65,20	65,20	45,20	0,7	5,00	0,11	5,00	1,00
		0,0008	0,0007	0,0009		0,0001		0,0001	
<b>ИТОГО</b>		<b>88 368,12</b>	<b>89 030,55</b>	<b>49 080,97</b>	<b>7,61</b>	<b>44 832,90</b>	<b>6,43</b>	<b>45 774,26</b>	<b>9,42</b>

Анализ расходов бюджета поселения в 2022 году, на 2023 – 2025 годы по разделам функциональной классификации расходов бюджета (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета) проведен в сопоставлении с показателями уточненного объема бюджетных ассигнований, утвержденных решением СД от 29.09.2022г. №218 с учетом уведомлений.

По отношению к данным первоначального бюджета 2022 года плановые назначения на 2023 год корректируются по 6 разделам бюджета из 9 запланированных, из них по 4 разделам в сторону сокращения от 11% до 90% и по 2 разделам с ростом от 10% до 20%.

В процессе экспертизы установлено, что основной объем сокращения расходов приходится:

- на раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», плановые назначения на 2023 год сокращены на 90% по отношению к данным 2022 года, из них по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» плановые назначения сокращены на 99%; по подразделу 0503 «Благоустройство» на 87%; по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы выросли на 4,95%;

- на раздел 0400 «Национальная экономика» плановые назначения на 2023 год сокращены на 40% по отношению к данным 2022 года, из них по подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы» плановые назначения сокращены на 55,5%; по подразделу 0410 «Связь и информатика» плановые назначения сокращены на 39,6%; по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» плановые назначения сокращены на 39%.

Основной объем расходов по этим направлениям в 2022 году осуществлялся за счет межбюджетных трансфертов из вышестоящего бюджета.

Рост расходов, по отношению к данным первоначального бюджета на 2022 год, приходится на раздел 0700 «Образование», из них по подразделу 0707 «Молодежная политика» плановые назначения выросли на 20% или на 134,89 тыс. рублей.

Проектом бюджета предусмотрены расходы за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из вышестоящих бюджетов на 2023 год в объеме 6 359,49 тыс. рублей, на 2024 год – 2 585,42 тыс. рублей, на 2025 год- 2 608,08 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. – 728,51 тыс. рублей, на 2024г. – 756,31 тыс. руб., на 2025 г. – 778,91 тыс. рублей.

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

Анализ формирования бюджета в программном формате осуществлен исходя из проекта решения Совета депутатов, пояснительной записки и предоставленных одновременно с проектом решения паспортов муниципальных программ.

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ одновременно с проектом Решения о бюджете района представлены паспорта муниципальных программ. Перечень муниципальных программ утвержден постановлением администрации поселения от 27.10.2018г. №194. Муниципальные программы разработаны на основании постановления администрации городского поселения Кондинское от 26 октября 2018 года №192 «О модельной муниципальной программе городского поселения Кондинское, порядке принятия решения о разработке муниципальных программ городского поселения Кондинское, их формирования, утверждения и реализации» (далее по тексту - Порядок).

Представленный проект бюджета на 2023-2025 годы сформирован по программно-целевому методу. Представленным проектом бюджета предусматривается реализация 6 муниципальных программ.

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2023 год составил 48 930,97 тыс. рублей или 99,7% от всех расходов, на 2024 год 43 626,72 тыс. рублей или 97,3%, на 2025 год 43 464,4 тыс. рублей или 94,9%.

Согласно предоставленным паспортам муниципальных программ программно-целевые расходы в проекте бюджета предусмотрены в 100% размере от объема финансового обеспечения, заложенного в муниципальных программах.

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

Основной объем программных расходов в 2023 году занимает муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городском поселении Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» 26 557,45 тыс. рублей или 54,3% от общего объема программно-целевых расходов. По отношению к первоначальному бюджету 2022 года расходы по муниципальной программе сокращены на 19 023,84 тыс. рублей. Большая часть расходов приходится на основное мероприятие «Организация деятельности органов местного самоуправления муниципального образования городского поселения Кондинское, муниципального казенного учреждения "Кондасервис"» 26 275,45 рублей, из них 52,8% на обеспечение деятельности администрации.

В данной программе в рамках основного мероприятия «Организация деятельности органов местного самоуправления муниципального образования городского поселения Кондинское, муниципального казенного учреждения «Кондасервис» предусмотрено направление расходов на обеспечение финансирования переданных полномочий на уровень Кондинского района согласно соглашению № 2/2022-2024/ «О передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления городского поселения Кондинское органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район» на 2023г в сумме 1 174,11 тыс. рублей (+210,77 тыс. рублей к первоначальному бюджету 2022 года), на 2024 год 483,59 тыс. рублей. Расходы в 2025 году на обеспечение финансирования переданных полномочий не предусмотрены.

Расходы на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в городском поселении Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» в 2023 году запланированы в размере 9 357,71 тыс. рублей или 19,1%. По отношению к первоначальному бюджету 2022 года расходы сокращены на 554,2 тыс. рублей. В рамках программы предусмотрены расходы на содержание муниципального казенного учреждения «Культурно-досуговое объединение «Созвездие Конды». В общем объеме расходов бюджета на 2023 год за счет иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Кондинского района, учтены бюджетные ассигнования на исполнение целевых показателей и повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры в размере – 1 900,44 тыс. рублей.

Расходы по муниципальной программе "Реконструкция, капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в городском поселении Кондинское на 2019 – 2025 годы и на период до 2030 года", на 2023-2025 годы запланированы в размере 9 036,08 тыс. рублей ежегодно или 18,5%, 20,7%, 20,8% от программно-целевых расходов соответственно по годам. По отношению к первоначальному бюджету расходы по 2023 году сокращены на 4 451,56 тыс. рублей. Основной объем расходов по муниципальной программе заложен по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» 2023-2025 годы - 6 957,58 тыс. рублей.

В рамках данной программы по подпрограмме «Обеспечение доступности и повышение качества транспортных услуг для населения городского поселения Кондинское» предусмотрено финансирование по основному мероприятию "Предоставление субсидий индивидуальным предпринимателям и юридическим лицам на организацию транспортного обслуживания населения на внутрипоселковых маршрутах" на 2023-2025 годы 2 078,5 тыс. рублей ежегодно. Средства бюджета по данному основному мероприятию предусмотрены по КВР 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд».

Доля расходов на реализацию муниципальной программы «Благоустройство муниципального образования городского поселения Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» в программно-целевых расходах составляет 3,8% или 1 881,04 тыс. рублей. Основная доля расходов 58,5% или 1 100,04 тыс. рублей приходится на основное мероприятие «Организация освещения дорожно-уличной сети». По отношению к первоначальному бюджету 2022 года расходы сокращены на 13 191,78 тыс. рублей.

*В пояснительной записке к проекту бюджета представлено описание направления расходов бюджета в рамках муниципальных программ в разрезе основных мероприятий без сопоставления расходов за 2022 год.*

#### ***Непрограммные расходы.***

В представленном проекте бюджета непрограммные расходы в 2023 году составят 150,0 тыс. рублей, что составляет 0,31% от суммы расходов 2023 года. На плановый период 2024-2025 годы непрограммные расходы запланированы в объеме на 2024 г.- 1 206,19 тыс. рублей (2,7%), на 2025 г.- 2 309,86 тыс. рублей (5,1%).

В проекте бюджета по непрограммным расходам планируются объемы ассигнований по направлениям:

- резервный фонд на 2023-2025 годы запланирован в объеме 150,0 тыс. рублей ежегодно. Резервный фонд установлен с соблюдением норм статьи 81 БК РФ;
- условно утвержденные расходы на первый и второй годы планового периода в суммах: на 2024 год – 1 056,19 тыс. рублей, на 2025 год – 2 158,31 тыс. рублей. Согласно



пункту 3 статьи 184.1 БК РФ в составе расходов бюджета на плановый период учитываются условно утверждаемые расходы в размере 2,5% и 5,0% к общему объему расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

- расходы на возмещение недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию электрической энергии предприятиям жилищно-коммунального и агропромышленного комплексов, субъектам малого и среднего предпринимательства, организациям бюджетной сферы предусмотрены только по 2025 году в размере 1,55 тыс. рублей, за счет межбюджетных трансфертов из вышестоящего бюджета.

#### ***Анализ планируемых ассигнований по группам кодов видов расходов (КВР).***

Распределение планируемых объемов бюджетных ассигнований по группам видов расходов осуществляется в соответствии с бюджетной классификацией расходов бюджетов, которая согласно статье 21 БК РФ является единой для бюджетов бюджетной системы РФ.

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

По итогам анализа планируемых ассигнований в разрезе групп расходов установлено.

Как и прежде, основной объем расходов в разрезе кодов видов расходов (далее по тексту - КВР) занимает КВР 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений» на 2023 год 33,7% или 16 559,70 тыс. рублей, что на 1 912,00 тыс. рублей меньше уточненных данных 2022 года. По данной подгруппе осуществляются расходы на выплаты персоналу двух казенных учреждений: муниципальное казенное учреждение КДО «Созвездие Конды» и муниципальное казенное учреждение «Кондасервис». Большая часть расходов приходится на оплату труда работников культуры 48,55% или 8 040,35 тыс. рублей (+413,99 тыс. рублей к 2022 году). Так же, по этому коду проходят расходы на реализацию мероприятий по содействию трудоустройства граждан 1 803,55 тыс. рублей за счет межбюджетных трансфертов из бюджета вышестоящего уровня. По отношению к уточненному бюджету 2022 года расходы по содействию трудоустройства граждан сокращены на 2 224,92 тыс. рублей. На 2024-2025 годы расходы по КВР 110 предлагается утвердить в размере 14 464,47 тыс. рублей ежегодно, что на 2 095,23 меньше данных 2023 года. *Сокращение объема бюджетных назначений по оплате труда без кадровых изменений, на фоне роста минимального размера оплаты труда (МРОТ)<sup>2</sup>, свидетельствует о необеспеченности социально-значимых расходов бюджета поселения.*

Расходы по подгруппе 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в проекте бюджета на 2023 год составляют 15 569,73 тыс. рублей или 31,72%. По отношению к первоначальным данным 2022 года расходы сокращены на 11 436,90 тыс. рублей. 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)». На 2024-2025 годы плановые назначения

---

<sup>2</sup> Федеральный закон от 19 июня 2000 года № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» (с учётом изменений)

определены в размере 13 412,99 тыс. рублей и 13 561,67 тыс. рублей соответственно по годам.

Расходы по КВР 120 «Расходы на выплату персоналу муниципальных органов» в предоставленном проекте бюджета по 2023 году составляют 31% или 15 210,16 тыс. рублей. Планируемый объем средств бюджета по данному направлению принят с сокращением расходов на 70,34 тыс. рублей от уровня первоначальных данных 2022 года. На 2024-2025 годы плановые назначения определены в размере 14 848,39 тыс. рублей и 15 020,99 тыс. рублей соответственно по годам. Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления по г.п. Кондинское в 2023 году 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 19 032,3 тыс. рублей.

Расходы по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты» в проекте бюджета на 2023 год занимают 2,39% и составляют 1 174,11 тыс. рублей. По отношению к первоначальным данным бюджета 2022 года расходы в этом направлении сокращены на 25 698,35 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 Кондинское органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район №2 /2022-2024/. В 2023 году средства перераспределены следующим образом: исполнение управленческих функций по переданным полномочиям 478,02 тыс. рублей, организация работы с детьми и молодежью в поселении (за исключением мероприятий) 694,66 тыс. рублей, на повышение эффективности, надежности поставки коммунальных ресурсов, создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами и обеспечение равных прав потребителей на получение энергетических ресурсов 1,43 тыс. рублей.

Проектом решения предусмотрены расходы по КВР 312 «Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям» в размере 252,0 тыс. рублей ежегодно. Расходы предусмотрены по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение», в рамках основного мероприятия «Дополнительное пенсионное обеспечение отдельных категорий граждан» муниципальной программы «Развитие муниципальной службы в городском поселении Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года». В соответствии с абз. 6 п.3 ст. 184.1 БК РФ объем расходов на исполнение публичных нормативных обязательств указан в текстовой части проекта решения.

Пунктом 8 проекта решения о бюджете предусмотрено предоставление субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ (услуг) по 2 направлениям. В проекте бюджета средства на предоставление субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг (КВР 810) предусмотрены только на 2025 год в размере 1,55 тыс. рублей ежегодно.

Таблица 7. Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов

(тыс. рублей)

Наименование	КВР	Первоначальный бюджет на 2022г.	Уточненный бюджет на 2022 г.	Проект бюджета на 2023 г.	Доля в общ. объеме средств 2023 года %	(+/-) 2023г. к уточненному бюджету 2022г	2023 к первонач 2022г	Проект бюджета на 2024 г.	Проект бюджета на 2025 г.
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	18 555,26	18 471,70	16 559,70	33,74	-1 912,00	-1 995,56	14 464,47	14 464,47
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	15 280,50	15 030,24	15 210,16	30,99	179,92	-70,34	14 848,39	15 020,99
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	27 006,63	28 152,89	15 569,73	31,72	-12 583,16	-11 436,90	13 412,99	13 561,67
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	252,00	252,00	252,00	0,51	0,00	0,00	252,00	252,00
Иные межбюджетные трансферты	540	26 872,46	26 872,46	1 174,11	2,39	-25 698,35	-25 698,35	483,59	
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг)	810				0,00	0,00	0,00	0,00	1,55
Исполнение судебных актов	830	27,07	27,07		0,00	-27,07	-27,07		
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	224,20	224,20	165,27	0,34	-58,93	-58,93	165,27	165,27
Резервные средства	870	150,00	0,00	150,00	0,31	150,00	0,00	1 206,19	2 308,31
Итого		88 368,12	89 030,56	49 080,97	100,00	-39 949,59	-39 287,15	44 832,90	45 774,26

### ***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 Кондинское от 27.05.2014г. №43 «О дорожном фонде муниципального образования городское поселение Кондинское» (с измен. от 06.06.2022г.).

Подпунктом 1.5. пункта 1 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается Дорожный фонд муниципального образования городское поселение Кондинское утвердить в следующих объемах: на 2023 - 2025 годы 6 957,80 тыс. рублей соответственно по годам.

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 – 6 881,58 тыс. рублей ежегодно;

- транспортный налог (4%, закон ХМАО №132-оз от 10.11.2008г.) – 76,00 тыс. рублей ежегодно.

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. Порядка формирования дорожного фонда) и направлен, согласно проекту решения, на расходы по ремонту и содержанию автомобильных дорог местного значения (в т.ч. обеспечение безопасности функционирования сети автомобильных дорог).

## **VI. Источники внутреннего финансирования дефицита**

Подпунктом 1.3. пункта 1 проекта решения о бюджете на 2023 - 2025 годы предлагается утвердить дефицит/профицит в объеме 0,00 тыс. рублей (сбалансированный бюджет).

В соответствие со статьей 160.2 БК РФ в пакете документов, предоставленных одновременно с проектом решения, представлено постановление администрации г.п.Кондинское от 27.10.2021г. №273 «О перечне главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское, порядке и сроках внесения изменений в перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское». Согласно постановлению главным администратором источников финансирования дефицита бюджета поселения является администрация г.п.Кондинское.

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 соответствие с пунктом 2 ст. 107 БК РФ подпунктом 1.6. пункта 1 проекта решения о бюджете установлен верхний предел муниципального внутреннего долга поселения по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода в размере 0,00 рублей, в т.ч. верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0,00 рублей.

В соответствие со ст. 111 БК РФ пунктом 1.7. пункта 1 проекта решения о бюджете установлен объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2023 – 2025 годы в размере 0,00 рублей на каждый год.

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

1. Объем доходов бюджета поселения на 2023 год предлагается утвердить в сумме 49 080,97 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 13 660,58 тыс. рублей, неналоговые 2 830,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 32 590,39 тыс. рублей. На 2024 год в сумме 44 832,90 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 13 727,98 тыс. рублей, неналоговые – 2 780,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 28 324,92 тыс. рублей. На 2025 год – 45 774,26 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 13 836,88 тыс. рублей, неналоговые – 2 780,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 29 157,38 тыс. рублей.

2. Проектом решения расходы на 2023 год предлагается утвердить в объеме 49 080,97 тыс. рублей, на 2024 год в объеме 44 832,90 тыс. рублей и на 2025 год в объеме 45 774,26 тыс. рублей. Плановые назначения по 2023 году по отношению к первоначальным данным бюджета на 2022 год сокращены на 39 287,15 тыс. рублей и на 39 949,59 тыс. рублей меньше уточненных данных 2022 года. На 2024 год плановые назначения сокращены на 4 248,07 тыс. рублей по отношению к данным 2023 года. Плановые назначения на 2025 год увеличиваются на 941,36 тыс. рублей по отношению к данным 2024 года.

3. Бюджет поселения на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов предлагается утвердить дефицит/профицит в объеме 0,00 тыс. рублей (сбалансированный бюджет).

4. Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: ст.107 – по верхнему пределу муниципального внутреннего долга, п.3 ст.81 – установлен резервный фонд администрации поселения, п.5 ст.179.4 – по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда, п.3 ст.184.1 – указан объем условно утверждаемых расходов, объем расходов на исполнение публичных нормативных обязательств.

5. Представленный проект бюджета на 2023-2025 годы сформирован по программно-целевому методу. Представленным проектом бюджета предусматривается реализация 6 муниципальных программ. Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2023 год составил 48 930,97 тыс. рублей или 99,7% от всех расходов, на 2024 год 43 626,72 тыс. рублей или 97,3%, на 2025 год 43 464,4 тыс. рублей или 94,9%.

6. Приложения к проекту бюджета не в полной мере 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 Кондинское 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  
№ 347 от 13.12.2022г

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

Наименование	Ц С Р	Первонач. бюджет 2022г.	Уточненный бюджет на 2022г.	План в МП	Проект бюджета на 2023 г.	Доля в общ. объеме средств 2022 г. %	(+/-) 2023г. к первонач. бюджету 2022г	(+/-) 2023г. к уточненному бюджету 2022г	Проект бюджета на 2024 г.	Проект бюджета на 2025 г.
Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городском поселении Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	01.	45 581 291,39	45 224 828,74	26 557 400,00	26 557 447,47	54,28	-19 023 843,92	-18 667 381,27	25 211 926,47	24 950 931,79
Муниципальная программа «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в городском поселении Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	02.	9 911 926,18	9 884 355,22	9 357 700,00	9 357 713,24	19,12	-554 212,94	-526 641,98	6 767 746,84	6 862 546,84
Муниципальная программа "Реконструкция, капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в городском поселении Кондинское на 2019 – 2025 годы и на период до 2030 года"	03.	13 487 643,79	13 487 643,79	9 036 100,00	9 036 080,00	18,47	-4 451 563,79	-4 451 563,79	9 036 080,00	9 036 080,00
Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом в городском поселении Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	04.	2 299 697,88	2 165 356,56	1 818 600,00	1 818 600,00	3,72	-481 097,88	-346 756,56	1 429 000,00	1 429 000,00
Муниципальная программа "Благоустройство муниципального образования городского поселения Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	05.	15 072 819,47	15 072 819,50	1 881 000,00	1 881 037,40	3,84	-13 191 782,07	-13 191 782,10	951 874,16	955 758,16
Муниципальная программа "Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма, правонарушений и обеспечение пожарной безопасности в городском поселении Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года "	06.	281 800,00	281 800,00	280 100,00	280 088,00	0,57	-1 712,00	-1 712,00	230 088,00	230 088,00
<b>Итого</b>		<b>86 635 178,71</b>	<b>86 116 803,81</b>	<b>48 930 900,00</b>	<b>48 930 966,11</b>	<b>100,00</b>	<b>-37 704 212,60</b>	<b>-37 185 837,70</b>	<b>43 626 715,47</b>	<b>43 464 404,79</b>

