

Заключение №357
Контрольно-счетной палаты Кондинского района
на проект решения Совета депутатов сельского поселения Леуши «О бюджете
муниципального образования сельское поселение Леуши на 2023 год и на
плановый период 2024 и 2025 годов»

пгт. Междуреченский

15 декабря 2022 года

Заключение на проект решения Совета депутатов сельского поселения Леуши «О бюджете муниципального образования сельское поселение Леуши 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. №6, требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Леуши, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Леуши от 14.11.2018г. №23, с изменениями от 28.03.2022г. (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе).

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

Проект решения Совета депутатов сельского поселения Леуши «О бюджете муниципального образования сельское поселение Леуши на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее по тексту - проект бюджета поселения, проект решения) с документами и материалами, предоставляемыми одновременно с проектом решения о бюджете направлены в Контрольно-счетную палату с соблюдением сроков, установленных статьей 185 БК РФ и Положением о бюджетном процессе, 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.п.4.1.7. п.4.1. 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.

I. Анализ прогноза социально-экономического развития сельского поселения
Леуши 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 сельского поселения Леуши прогноз социально-экономического развития (далее по тексту – прогноз СЭР) утвержден постановлением администрации сельского поселения Леуши от 04.10.2022г. №173.

Прогноз социально-экономического развития на период 2023-2025 года разработан на вариантной основе в составе двух основных вариантов – вариант 1 (консервативный) и

вариант 2 (базовый). В пункте 2 постановления администрации сельского поселения Леуши от 04.10.2022г. №173 для разработки параметров местного бюджета на 2023-2025 годы предлагается использовать первый вариант.

Вариант 1 (консервативный) предполагает более затяжное восстановление экономики, сохранение инерционных трендов развития экономики сельского поселения Леуши, сложившихся в последний период, снижение деловой активности, замораживание инвестиционных вложений частного бизнеса, сокращение расходов на развитие инфраструктурного сектора, при оптимизации (сокращении) государственного и муниципального спроса.

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 г.	2023 г.	2024 г.	2022 (оценка)	2023 г.	2024 г.	2025 г.
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс.чел.	2,921	2,929	2,929	2,711	2,735	2,759	2,783
Численность занятых в экономике (среднегодовая), тыс.чел.	0,617	0,617	0,617	0,517	0	0	0
Численность безработных, официально зарегистрированных, тыс. чел.	0,018	0,018	0,018	0,018	0,020	0,020	0,020
Денежные доходы населения, млн.руб., в т.ч.	85,4	85,4	85,4	781,00	797	813	829
Фонд заработной платы, млн.руб.	0,424	0,424	0,424	465,600	486,500	508,400	531,200
Оборот розничной торговли, млн. руб.	0,608	0,609	0,609	0,650	0,655	0,667	0,672
Число малых предприятий, включая микропредприятия, един.	17	17	17	18	18	18	18
Доходы муниципального образования, млн. руб., в т.ч.	46,325	44,507	43,154	63,168	52,375	45,736	46,574
Расходы муниципального образования, млн. руб.,	46,325	44,507	43,154	66,052	52,375	45,736	46,575
Объем отгруженных товаров, млн. рублей	0,41	0,41	0,41	41,2	42	44	46
Объем инвестиций в основной капитал, млн.руб.	0,435	0,436	0,436	0,682	0,683	0,683	0,683

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.

Среднегодовая численность населения по оценке администрации сельского поселения Леуши к концу 2022 года ожидается в количестве 2,711 тыс. человек, что составляет 99,9% от итоговых данных 2021 года. На 2023-2025 годы показатель прогнозируется с ежегодным ростом на 0,9%.

По данным предварительных итогов социально-экономического развития за 9 мес. 2022 года показатель «Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей) по

полному кругу организаций» составил 517 человек. Прогноз СЭР на 2023-2025гг не содержит данных по данному показателю.

Денежный доход населения по предварительной оценке итогов Прогноза СЭР за 2022 год составляет 781 млн. рублей, что на 4% выше итогов 2021 года. На плановый период 2023-2025гг в прогнозе СЭР заложен ежегодный рост денежных доходов на 2%. *Пояснительная записка не содержит описание денежных доходов населения.*

Показатель объем отгруженных товаров по оценке 2022 года составит 41,2 млн. рублей, что на 1,7% выше отчетных данных 2021 года. На 2023-2025 гг. прогнозируется рост объема отгруженной продукции с 42,0 млн. руб. до 46,0 млн. рублей.

Показатель «Число малых предприятий» на 2023-2025 годы прогнозируется без изменений в количестве 18 единиц.

Прогноз СЭР не отражает 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). Также единицы измерения показателей прогноза СЭР необходимо привести в соответствие с фактическими данными.

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

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

1. Представленный проект Решения Совета депутатов «О бюджете муниципального образования сельское поселение Леуши 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. Ссылки на приложения, наличие которых предусмотрено Положением о бюджетном процессе, проект Решения о бюджете содержит.

Подпунктом 4.1.6. пункта 4.1 раздела IV Положения о бюджетном процессе предусмотрен исчерпывающий перечень показателей, утверждаемых решением о бюджете. Администрации поселения необходимо привести в соответствие содержание подпункта 4.1.6. пункта 4.1 раздела IV Положения о бюджетном процессе с нормами ст.184.1 БК РФ.

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 в соответствии с: п.3 ст.81 – указан объем резервного фонда администрации поселения, ст.107 – по верхнему пределу муниципального внутреннего долга, п.5 ст.179.4 – указан объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда, п.3 ст.184.1 – указан объем условно утверждаемых расходов, объем расходов на исполнение публичных нормативных обязательств.

5. Пунктом 14 решения о бюджете со ссылкой на пункт 8 статьи 217 БК РФ, подпункт 4.1.8 пункта 4.1. раздела IV решения Совета депутатов сельского поселения Леуши «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Леуши» предусмотрено право администрации поселения вносить изменения в показатели сводной бюджетной росписи бюджета поселения без внесения изменений в решение о бюджете.

Текст проекта решения о бюджете в целом соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения. Приложения к проекту бюджета 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».

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

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ, п.п. 4.1.7. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе в составе материалов к проекту решения представлены утвержденные распоряжением администрации сельского поселения Леуши от 03.10.2022г. №106-р основные направления налоговой и бюджетной политики муниципального образования сельское поселение Леуши на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

На 2023-2023 годы сохраняются основные ориентиры и приоритеты бюджетной и налоговой политики муниципального образования с.п. Леуши, обеспечивающие сохранение финансовой устойчивости и сбалансированности бюджета поселения, обеспечение достижения национальных целей развития, направленных на повышение уровня жизни граждан, создание комфортных условий для их проживания, обеспечение достойного эффективного труда людей и успешное предпринимательство.

Налоговая политика в 2023 – 2025 годы нацелена на сохранение бюджетной устойчивости, получение необходимого объема бюджетных доходов, обеспечение сбалансированности бюджета и установление оптимальной налоговой нагрузки. 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.

Бюджетная политика поселения направлена на решение задач и достижение стратегических целей, обозначенных Президентом Российской Федерации, а также реализацию мер повышения эффективности бюджетных расходов, выявления внутренних резервов и перераспределение их в пользу приоритетных направлений расходов и проектов, 100% финансовое обеспечение в проекте бюджета сельского поселения Леуши действующих социально-значимых расходных обязательств до уровня первоначального бюджета на 2022 год по муниципальным программам поселения и непрограммным направлениям деятельности.

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 с.п. Леуши разработан на следующую долгосрочную перспективу – до 2026 года и утвержден распоряжением администрации с.п.Леуши от 29 декабря 2020 года №224-р «О бюджетном прогнозе муниципального образования сельское поселение Леуши на долгосрочный период до 2026 года» (с изм. от 29.12.2021г. №175-р). 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 с.п.Леуши на долгосрочный период, утвержденного постановлением администрации с.п.Леуши от 27.11.2020г. №145.

В соответствии с пунктом 4 Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза МО с.п.Леуши на долгосрочный период бюджетный прогноз (проект бюджетного прогноза, проект изменений бюджетного прогноза) направляется в Совет депутатов сельского поселения Леуши одновременно с проектом решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период. С проектом решения о бюджете на 2023 – 2025 годы в Совет депутатов с.п.Леуши представлен проект изменений бюджетного прогноза, согласно которому таблицы изложены в новой редакции. Период действия Бюджетного прогноза МО с.п.Леуши остался неизменным – до 2026 года.

Согласно статье 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке¹ и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. Методические рекомендации по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утверждены постановлением администрации сельского поселения Леуши от 27 июля 2022 года №129.

Обращаем внимание администрации поселения, Порядок составления проекта решения СД о бюджете не соответствует бюджетному законодательству и действующим нормативно правовым актам муниципального образования с.п.Леуши.

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

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Первоначальный бюджет на 2022 год (реш. СД от 20.12.21г. №244)	Уточненный план 2022 год (решение СД от 09.09.22 г. №288)	Ожидаемое исполнение 2022 год*	Проект 2023 год	Проект 2024 год	Проект 2025 год
Доходы , из них:	49 584,02	63 168,06	63 168,06	52 375,21	45 736,31	46 574,61
налоговые и неналоговые	12 318,60	13 553,74	13 553,74	13 434,69	13 434,69	13 434,69
Безвозмездные поступления, в том числе:	37 265,42	49 614,32	49 614,32	38 940,52	32 301,62	33 139,92
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	37 265,42	49 112,02	49 112,02	38 940,52	32 301,62	33 139,92
Расходы	49 584,02	66 052,17	66 052,17	52 375,21	45 736,31	46 574,61

¹ Постановление администрации с.п.Леуши «О Порядке составления проекта решения Совета депутатов о бюджете муниципального образования сельское поселение Леуши на очередной финансовый год и плановый период» от 01.10.2014г. №114 (далее по тексту – Порядок составления проекта решения СД о бюджете)

Дефицит (-)/ Профицит (+)	0,00	-2 884,11	-2 884,11	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 52 375,21 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2022 год общее снижение на -10 792,85 тыс. рублей или -17,1%, в том числе по безвозмездным поступлениям на -10 673,80 тыс. рублей, по налоговым и неналоговым поступлениям на -119,05 тыс. рублей или на -0,9%. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 52 375,21 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 12,7% или на -6 638,90 тыс. рублей и составит 45 736,31 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений на -6 638,90 рублей (-17,1%).

На 2025 год доходы бюджета поселения планируются в размере 46 574,61 рублей, что выше планируемых показателей 2024 года на +838,30 тыс. рублей (+1,8%), в том числе за счет безвозмездных поступлений +838,30 тыс. рублей (+2,6%).

На 2024 год расходы бюджета поселения запланированы в объеме 45 736,31 тыс. рублей, на 2025 год – 46 574,61 тыс. рублей. Соответственно, бюджет поселения на 2024 - 2025 годы также планируется сбалансированным (дефицит/профицит в размере 0,00 тыс. рублей).

В сравнении плановых показателей текущего года, утвержденных решением Совета депутатов с.п.Леуши от 09.09.2022г. №288 «О внесении изменений в решение Совета депутатов сельского поселения Леуши от 20 декабря 2021 года №244 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Леуши на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»» (далее по тексту – решение СД от 09.09.2022г. №288) и ожидаемой оценки за 2022 год предусмотрено:

- показатели ожидаемого исполнения по расходам бюджета поселения на уровне плановых показателей 66 052,17 тыс. рублей;
- объем налоговых и неналоговых доходов (13 553,74 тыс. рублей), безвозмездных поступлений (49 614,32 тыс. рублей) на уровне плановых показателей;
- размер дефицита бюджета поселения на уровне плановых показателей 2 884,11 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 17,1%, в 2024 году на 27,6%, в 2025 году на 26,3%;
- расходы: в 2023 году на 20,7%, в 2024 году на 30,8%, в 2025 году на 29,5%.

IV. Доходы бюджета

В представленном проекте решения доходы бюджета поселения на 2023 год планируются в объеме 52 375,21 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 12 149,69 тыс. рублей, неналоговые 1 285,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 38 940,52 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения на плановый период прогнозируются в следующих объемах:

- на 2024 год в сумме 45 736,31 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 12 149,69 тыс. рублей, неналоговые – 1 285,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 32 301,62 тыс. рублей;

- на 2025 год – 46 574,61 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 12 149,69 тыс. рублей, неналоговые – 1 285,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 33 139,92 тыс. рублей.

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

- «Налоговые и неналоговые доходы» - 25,7%, 29,4% и 28,8%, в том числе налоговые доходы 23,2%, 26,6%, 26,1% и неналоговые доходы – 2,5%, 2,8% и 2,7% соответственно по годам;

- «Безвозмездные поступления» - 74,3%, 70,6% и 71,2% соответственно по годам.

К числу основных доходных источников налоговых и неналоговых доходов проектом решения на 2023 год определены: акцизы по подакцизным товарам (45,8%), налог на доходы физических лиц (37,2%) (далее по тексту – НДФЛ), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (6,7%) и налоги на имущество (6,6%), что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет поселения не менее 96,3% налоговых и неналоговых доходов, соответственно риски неисполнения доходов бюджета могут быть минимизированы в ходе реализации мероприятий по повышению собираемости доходов бюджета.

В соответствие со статьей 160.1. БК РФ в пакете документов, предоставленных одновременно с проектом решения, представлено постановление администрации с.п.Леуши от 29.10.2021г. №194 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши, а также порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши», с изм. от 21.10.2022г. №192 (далее по тексту - постановление администрации с.п. Леуши от 29.10.2021г. №194).

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 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 предыдущем у году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущем у году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущем у году %
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
НДФЛ	5 000,00 41,1%	5 000,00 41,1%	5 000,00 41,1%	-	5 000,00 41,1%	-	5 000,00 41,1%	-
Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (диз.топливо)	6 152,69 50,6%	6 152,69 50,5%	6 152,69 50,6%	-	6 152,69 50,6%	-	6 152,69 50,6%	-
Налог на совокупный доход	72,00 0,6%	55,00 0,4%	55,00 0,5%	-	55,00 0,5%	-	55,00 0,5%	-
Налог на имущество	882,00 7,2%	909,20 7,5%	882,00 7,3%	-3,0	882,00 7,3%	-	882,00 7,3%	-
Государственная пошлина	60,00 0,5%	60,00 0,5%	60,00 0,5%	-	60,00 0,5%	-	60,00 0,5%	-
ИТОГО	12 166,69	12 176,89	12 149,69	-0,2	12 149,69	-	12 149,69	-

Предлагаемые назначения по налоговым доходам на 2023 год уменьшаются по сравнению с ожидаемыми показателями 2022 года на 27,20 рублей (-0,2%) за счёт снижения прогнозируемых поступлений по налогу на имущество. Общий объем налоговых доходов на 2024 и 2025 годы прогнозируется на уровне 2023 года.

Наибольший удельный вес в структуре планируемых к мобилизации в бюджет поселения налоговых доходов (около 91,7%), по-прежнему, составят: НДС/Л – 41,1% в общем объеме поступлений и акцизы по подакцизным товарам – 50,6%.

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

НДС/Л на 2023 – 2025 годы запланирован в объеме 5 000,00 тыс. рублей на каждый год. Показатель на 2023 год сформирован на уровне показателя 2022 года. 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 5,5%.

Согласно постановлению администрации с.п.Леуши от 29.10.2021г. №194 главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ сформированы на 2023 – 2025 годы в объеме 6 152,69 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 0,0850%, 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 (0,0861%) на 0,0011%. 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 совокупный доход предусмотрены в объеме на 2023 – 2025 годы – 55,00 тыс. рублей на каждый год соответственно. Прогноз поступлений доходов от уплаты налога на совокупный доход сформирован из доходов от уплаты единого сельскохозяйственного налога и основан на нормах главы 26.1 НК РФ, 61.5 БК РФ, статьи 3 Закона №132-оз от 10.11.2008г. Поступления предусмотрены на уровне ожидаемых показателей 2022 года, ниже плановых на 17,00 тыс. рублей (-23,6%). Главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.

Налоги на имущество сформированы на 2023 – 2025 годы в объеме 882,00 тыс. рублей на каждый год соответственно. Прогнозируемый объем на уровне утвержденных показателей 2022 года и ниже ожидаемых показателей на 27,20 тыс. рублей (-3,0%). 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 – 61,00 тыс. рублей на каждый год, что на уровне показателей 2022 года (61,00 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 – 331,00 тыс. рублей на каждый год. Прогноз поступлений налога на имущество физических лиц основан на нормах главы 32 НК РФ, 61.5 БК РФ, муниципальных правовых актов и сформирован на уровне показателей 2022 года;

- земельного налога – 490,00 тыс. рублей на каждый год. Прогноз поступлений доходов от уплаты земельного налога основан на нормах главы 31 НК РФ, 61.5 БК РФ,

муниципальных правовых актов и сформирован на уровне утвержденных показателей 2022 года и ниже ожидаемого показателя на -27,20 тыс. рублей (-5,2%).

В соответствии с п.п.4.1.7. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете оценка объема налоговых расходов бюджета с.п.Леуши на 2023 – 2025 годы, в связи с применением налоговых льгот. В результате предоставления налоговых льгот прогнозируемый объем потерь на 2023-2025 годы составляет: по налогу на имущество (ст. 407 НК РФ, решение Совета депутатов с.п.Леуши от 14.11.2014г. №67) – 783,70 тыс. рублей соответственно по годам; по земельному налогу (ст. 391 (п.5) НК РФ, решение Совета депутатов с.п. Леуши от 30.07.2018г. №35) – 443,20 тыс. рублей ежегодно.

Государственная пошлина предусмотрена на 2023-2025 годы в объеме 60,00 тыс. рублей соответственно на каждый год. Показатели сформированы на уровне показателей 2022 года. Главный администратор доходов – Администрация с.п.Леуши.

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

Неналоговые доходы на 2023 – 2025 годы сформированы в объеме 1 285,00 тыс. рублей соответственно на каждый год и ниже ожидаемых показателей 2022 года на -91,85 тыс. рублей (-6,7%), плановых показателей на -102,05 тыс. рублей (-7,4%).

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

Таблица 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	1 000,00 72,1%	1 000,00 72,6%	900,00 70,0%	-10,0	900,00 70,0%	-	900,00 70,0%	-
Доходы от оказания платных услуг	385,00 27,8%	374,80 27,2%	385,00 30,0%	2,7	385,00 30,0%	-	385,00 30,0%	-
Доходы от продажи активов	2,05 0,1%	2,05 0,2%	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	1 387,05	1 376,85	1 285,00	-6,7	1 285,00	-	1 285,00	-

Как и в предыдущем периоде, основную долю в объеме неналоговых доходов бюджета по-прежнему составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (70,0%).

По подгруппе «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» проектом бюджета на 2023 - 2025 годы прогнозируются поступления в сумме 900,00 тыс. рублей на каждый год, что ниже показателей 2022 года на -100,00 тыс. рублей (-10,0%). Поступления по доходам от использования имущества складываются из прочих поступлений от имущества (соц.найм). Согласно постановлению администрации с.п.Леуши от 29.10.2021г. №194 главным администратором доходов является Администрация сельского поселения Леуши.

Поступления по доходам от оказания платных услуг спрогнозированы на 2023 – 2025 годы в объеме 385,00 тыс. рублей, что на уровне плановых показателей 2022 года и выше

ожидаемых показателей на +10,20 тыс. рублей (+2,7%). Главным администратором доходов является Администрация сельского поселения Леуши.

Пояснительная записка к проекту бюджета не в полной мере содержит информацию о подходах формирования налоговых, неналоговых доходах и безвозмездных поступлений в разрезе подгрупп. Данное замечание указывалось в заключение КСП на проект бюджета поселения 2022 – 2024 годы.

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 38 940,52 тыс. рублей на 2023 год или со снижением к показателям 2022 года на -10 673,80 тыс. рублей (-21,5%). На 2024 – 2025 годы безвозмездные поступления составляют 32 301,62 тыс. рублей и 33 139,92 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.

Таблица 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.:	29 067,65 58,6%	29 067,65 58,6%	30 139,10 77,4%	3,7	3,7	29 653,80 91,8%	-1,6	30 469,50 91,9%	2,8
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	29 067,65 58,6%	29 067,65 58,6%	30 139,10 77,4%	3,7	3,7	29 653,80 91,8%	-1,6	30 469,50 91,9%	2,8
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.	19 436,19 39,2%	19 436,19 39,2%	8 155,47 20,9%	-58,0	-58,0	1 974,07 6,1%	-75,8	1 974,07 6,0%	-
Иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности и бюджетов	8 538,22 17,2%	8 538,22 17,2%	4 584,97 11,8%	-46,3	-46,3	-	-	-	-
Иные межбюджетные трансферты в виде прочих дотаций	60,38 0,1%	60,38 0,1%	-	-	-	-	-	-	-
Субвенции	608,18 1,2%	608,18 1,2%	645,95 1,7%	6,2	6,2	673,75 2,1%	4,3	696,35 2,1%	3,4
Прочие безвозмездные поступления	502,30 1,0%	502,30 1,0%	-	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	49 614,32	49 614,32	38 940,52	-21,5	-21,5	32 301,62	-17,0	33 139,92	2,6

Как видно из таблицы, размер дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности предлагается к утверждению на 2023 год в объеме 30 139,10 тыс. рублей, что больше показателей 2022 года на +1 071,45 тыс. рублей (+3,7%). На 2024 – 2025 годы в объеме 29 653,80 тыс. рублей и 30 469,50 тыс. рублей соответственно по годам, с последующим

снижением показателя 2024 года к 2023 году на 1,6% (-485,30 тыс. рублей) и ростом 2025 года к 2024 году на +2,8% (+815,70 тыс. рублей).

Иные межбюджетные трансферты из бюджета района предлагаются к утверждению на 2023 – 2025 годы в следующих объемах: 2023 год – 8 155,47 тыс. рублей; 2024 – 2025 годы – 1 974,07 тыс. рублей на каждый год. Прогнозируемый показатель на 2023 год ниже показателей 2022 года на -11 280,72 тыс. рублей (-58,0%) и включает в себя иные межбюджетные трансферты из бюджета района на сбалансированность бюджетов в объеме 4 584,97 тыс. рублей. На 2024 и 2025 годы иные межбюджетные трансферты предусмотрены со снижением к показателю 2023 года на -6 181,40 тыс. рублей (-75,8%).

Субвенции из бюджета района предлагаются к утверждению на 2023 – 2025 годы в следующих объемах: 2023 год – 645,95 тыс. рублей (+6,2% или +37,77 тыс. рублей к показателям 2022 года); 2024 год – 673,75 тыс. рублей (+4,3% или +27,80 тыс. рублей к показателям 2023 года) и на 2025 год – 696,35 тыс. рублей (+3,4% или +22,60 тыс. рублей к показателям 2024 года).

Согласно постановлению администрации с.п. Леуши от 29.10.2021г. №194 главным администратором доходов в части безвозмездных поступлений является Администрация сельского поселения Леуши.

V. Расходы бюджета

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

Основным условием для формирования прогноза бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения Леуши на 2023-2025 годы является 100% финансовое обеспечение в проекте бюджета сельского поселения Леуши действующих социально-значимых расходных обязательств до уровня первоначального бюджета на 2022 год по муниципальным программам поселения и непрограммным направлениям деятельности.

Проектом решения расходы на 2023 год предлагается утвердить в размере 52 375,21 тыс. рублей, на 2024 год в объеме 45 736,31 тыс. рублей, на 2025 год в объеме 46 574,61 тыс. рублей.

По отношению к первоначальному бюджету 2022 года бюджетные ассигнования на 2023 год увеличены на 2 791,18 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования на 2024 год по отношению к данным 2023 года сокращены на 6 638,90 тыс. рублей. Расходы на 2025 год по отношению к данным 2024 года увеличены на 838,30 тыс. рублей.

Основной объем бюджетных обязательств поселения в 2023-2025 гг. запланирован по разделам: «Общегосударственные вопросы» – 47,3%, 46,2%, 47,7%; «Культура, кинематография» – 32,27%, 31,15%, 30,59%; «Национальная экономика» - 16,12%, 17,94%, 17,61%.

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	Наименование	Первоначал	Уточнен	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА
--------	--------------	------------	---------	----------------

		льный бюджет 2022года	ный бюджет на 2022. РСД от 09.09.2022 № 288	2023 год		2024год		2025 год		
				Сумма/ Удельный вес	Рост/с нижен ие к преды дущем у году	Сумма/ Удельны й вес	Рост/с нижен ие к преды дуще му году	Сумма/ Удельный вес	Рост/сн ижение к предыд ущему году	
1	2		3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6	
0100	Общегосударствен ные вопросы, в т.ч.:	23 684,60	27 613,59	24 788,24		21114,88		22 234,01		
		45,22	41,81	47,33	0,90	46,17	0,85	47,74	1,05	
	Условно-утвержденные расходы						1 143,41		2 328,73	
0200	Национальная оборона	493,8	523,50	594,7		622,50		645,1		
		0,94	0,79	1,14	1,14	1,36	1,05	1,39	1,04	
0300	Национальная безопасность и правоохранительн ая деятельность	68,59	68,59	77,34		77,34		77,34		
		0,13	0,10	0,15	1,13	0,17	1,00	0,17	1,00	
0400	Национальная экономика	8 030,0	16 476,10	8 442,44		8 203,89		8 203,89		
		15,33	24,94	16,12	0,51	17,94	0,97	17,61	1,00	
0500	Жилищно- коммунальное хозяйство	389,46	1 900,10	403,81		303,81		0,0		
		0,74	2,88	0,77	0,21	0,66	0,75	0,00	0,00	
0700	Образование	503,2	543,20	558,28		558,28		558,28		
		0,96	0,82	1,07	1,03	1,22	1,00	1,20	1,00	
800	Культура, кинематография	15 742,78	18 105,49	16 903,81		14 249,02		14 249,40		
		30,06	27,41	32,27	0,93	31,15	0,84	30,59	1,00	
1000	Социальная политика	629,60	629,60	564,59		564,59		564,59		
		1,27	0,95	1,08	0,90	1,23	1,00	1,21	1,00	
1100	Физическая культура и спорт	42,00	192,00	42,00		42,00		42,0		
		0,08	0,29	0,08	0,22	0,09	1,00	0,09	1,00	
ИТОГО		49 584,02	66 052,17	52 375,21	0,79	45 736,31	0,87	46 574,61	1,02	

При формировании расходной части бюджета сельского поселения Леуши на очередной финансовый год и плановый период в качестве «базовых» приняты объёмы расходов, утверждённые решением Совета депутатов сельского поселения Леуши от 20.12.2021г. № 244 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Леуши на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями) без учета федеральных и окружных средств, единовременных расходных обязательств, и расходных обязательств, срок действия которых заканчивается 2022 годом

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

Пояснительная записка к проекту бюджета не содержит данных (описание) по сопоставлению планируемых расходов с действующими.

Плановые назначения на 2023 год по отношению к уточненным данным бюджета 2022 года сформированы как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения по всем разделам классификации расходов. Основное сокращение расходов более 70% приходится на разделы 1100 «Физическая культура и спорт» (78%) и 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (79%). По отрасли жилищно-коммунальное хозяйство объем сокращения приходится на подраздел 0503 «Благоустройство», в 2023 году плановые назначения по данному подразделу отсутствуют.

Увеличение расходов на 2023 год приходится на разделы 0200 «Национальная оборона» (рост на 14%) и 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (рост 13%), 99% всех расходов по данным направлениям проходит за счет средств из вышестоящих бюджетов. 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 в проекте предусмотрены расходы за счет субвенции на 2023 г. – 645,95 тыс. рублей, на 2024г.- 673,75 тыс. руб., на 2025 г.- 696,35 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 муниципальных программ.

Согласно перечню муниципальных программ поселения, утвержденному постановлением администрации сельского поселения Леуши от 11.10.2022 года №177, с 01 января 2023 года на территории муниципального образования рекомендовано к реализации 5 муниципальных программ.

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ одновременно с проектом Решения о бюджете представлены проекты паспортов муниципальных программ. Согласно предоставленным паспортам муниципальных программ все муниципальные программы планируется утвердить в новой редакции. Срок реализации во всех муниципальных программах указан: «2023-2025 годы и на плановый период до 2030 года».

При формировании бюджета на 2023-2025 годы в разрезе кодов целевых статей расходов (КЦСР) соблюден принцип преемственности кодов бюджетной классификации Российской Федерации отчетного, текущего и очередного финансового года.

Проектом бюджета на 2023-2025 годы предусмотрено финансирование по 4 муниципальным программам. Проектом бюджета не предусмотрено финансирование по муниципальной программе «Обеспечение пожарной безопасности объектов муниципальной собственности жилого фонда».

Проектом бюджета объем средств на реализацию муниципальных программ в 2023 году заложен в размере 52 275,21 тыс. рублей или 99,8% всех расходов, на 2024г.- 44 492,90 тыс. рублей или 97,3%, на 2025г- 44 145,88 тыс. рублей или 94,8%.

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

В общей сумме программно-целевых расходов наибольший удельный вес 53,8% занимают расходы по муниципальной программе «Развитие муниципальной службы» 28 141,34 тыс. рублей. По отношению к данным уточненного бюджета 2022 года расходы сокращены на 4 992,5 тыс. рублей. Сокращение расходов приходится на подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 1 643,97 тыс. рублей, подраздел 0401 «Общеэкономические вопросы» в сумме 2 136,34 тыс. рублей (сокращение финансирования в области трудоустройства безработных граждан). Расходы программы разбиты на 3 основных мероприятия, основной объем расходов (98%) приходится на основное мероприятие "Организация деятельности органов местного самоуправления муниципального образования сельское поселение Леуши, муниципального казенного учреждения "Административно-хозяйственная служба". Из них 51,9% приходится на расходы по содержанию МКУ «Административно-хозяйственная служба».

Расходы по муниципальной программе «Развитие сферы культуры, спорта и делам молодежи сельского поселения Леуши» на 2023г запланированы в объеме 17 794,09 тыс. рублей или 34,04%. По отношению к уточненным данным бюджета 2022 года расходы сокращены на 1 519,4 тыс. рублей. Расходы программы разбиты по 4 основным мероприятиям, из них 94,7% или 16 853,81 тыс. рублей приходится на основное мероприятие «Организация деятельности муниципального учреждения». По данному мероприятию проходят расходы по содержанию МКУ «Культурно- спортивный комплекс п.Ягодный».

Так же по данной муниципальной программе 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 сумме 1 596,44 тыс. рублей.

Расходы по муниципальной программе "Создание условий для комфортного проживания жителей» на 2023 год запланированы в размере 6 313,69 тыс. рублей или 12,08% программно-целевых расходов. По отношению к уточненным данным 2022 года расходы сокращены на 7 163,3 тыс. рублей. Основной объем расходов муниципальной программы 6 213,69 тыс. рублей или 98,4% приходится на подпрограмму "Дорожное хозяйство", из них 66,5% или 4 133,69 тыс. рублей заложено на уличное освещение. Обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения осуществляются за счет Дорожного фонда муниципалитета по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство».

Анализ непрограммных расходов

В представленном проекте бюджета непрограммные расходы от общей суммы расходов составляют 2023г-0,2%, 2024г- 2,7%, 2025г-5,2%. В проекте бюджета непрограммные расходы планируются по следующим направлениям:

- резервный фонд администрации поселения запланирован в размере 100,0 тыс. рублей, ежегодно. Резервный фонд установлен в соответствии со статьей 81 БК РФ;

- на первый и второй годы планового периода определены условно утверждаемые расходы в суммах: на 2024 год – 1 143,41 тыс. рублей, на 2025 год – 2 328,73 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,7% и 5,3% к общему объему расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение). Объем условно утвержденных расходов установлен с соблюдением норм пункта 3 статьи 184.1 БК РФ.

Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов.

Распределение планируемых объемов бюджетных ассигнований по группам видов расходов осуществляется в соответствие 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.

Основную часть расходов 28 444,83 тыс. рублей или 54,3% занимает подгруппа вида расходов 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений». По данной подгруппе осуществляются расходы на выплаты персоналу двух казенных учреждений: МКУ Культурно-спортивный комплекс п.Ягодный и МКУ "Административно-хозяйственная

служба". Из них 47,7% или 13 572,6 тыс. рублей занимают расходы на оплату труда работников культуры, в том числе расходы на повышение оплаты труда. При сопоставлении расходов с данными уточненного бюджета на 2022 год расходы по подгруппе сокращены в сумме 3 742,47 тыс. рублей. Так же по этому коду вида расходов проходят расходы на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству граждан в сумме 1 953,2 тыс. рублей за счет межбюджетных трансфертов из бюджета вышестоящего уровня.

Расходы по подгруппе 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в проекте бюджета составили 21,4% от общей суммы расходов или 11 211,72 тыс. рублей. По подгруппе проходят расходы по большому перечню направлений: на оплату коммунальных услуг, содержание имущества, ГСМ и т.п. По отношению к первоначальному бюджету 2022 года расходы в 2023 году увеличились на 736,97 тыс. рублей. Основные суммы расходов проходят по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

Расходы на выплаты персоналу муниципальных органов (КВР 120) на 2023 год составляют 20,2% или 10 599,67 тыс. рублей, что на 347,80 тыс. рублей меньше уточненных данных 2022г. Расходы по КВР 120 проходят по двум муниципальным программам «Развитие муниципальной службы» 99,8% и «О привлечении граждан и их объединений к участию в обеспечении охраны общественного порядка (о добровольных народных дружин)» 0,2%. Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления по с.п. Леуши 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 18 144,2 тыс. рублей.

Расходы по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты» составляют 1,2% или 630,40 тыс. рублей, администрирование переданных полномочий. По данной подгруппе осуществляются расходы по перечислению трансфертов из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Леуши органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район в соответствии с Соглашением №10 /2022-2024/. В бюджете на 2023 и 2024 годы запланированы расходы только на осуществление управленческих функций по переданным полномочиям, из них по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» 303,81 тыс. рублей и 326,6 тыс. рублей по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций».

Проектом решения предусмотрены расходы по КВР 310 «Публичные нормативные социальные выплаты гражданам» в размере 564,59 тыс. рублей на 2023-2025 года ежегодно. Расходы предусмотрены по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» по основному мероприятию «Дополнительное пенсионное обеспечение отдельных категорий граждан» муниципальной программы «Развитие муниципальной службы». 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.

Таблица 7. Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов

(тыс.руб.)

Наименование	КВР	Проект бюджета на 2022г.	Уточ. бюджет на 09.09.22г.	Проект бюджета на 2023 г.	Доля в общ. объеме средств 2023г %	(+/-) 2023г. к уточн-му бюджету	(+/-) 2023г. к первонач.б юджету 2022г	Проект бюджета на 2024 г.	Проект бюджета на 2025 г.
--------------	-----	--------------------------	----------------------------	---------------------------	------------------------------------	---------------------------------	--	---------------------------	---------------------------

						2022г			
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	26 685,11	32 187,30	28 444,83	54,31	-3 742,47	1 759,72	23 419,47	23 679,87
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	10 279,94	10 947,47	10 599,67	20,24	-347,80	319,73	9 488,79	9 511,39
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	10 474,75	16 210,23	11 211,72	21,41	-4 998,51	736,97	9 578,65	9 579,03
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	629,60	629,60	564,59	1,08	-65,01	-65,01	564,59	564,59
Иные межбюджетные трансферты	540	600,62	4 108,03	630,40	1,20	-3 477,63	29,78	630,40	0,00
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	814,00	1 120,46	814,00	1,55	-306,46	0,00	811,00	811,00
Резервные средства	870	100,00	100,00	100,00	0,19	0,00	0,00	100,00	100,00
Резервные средства (условно утвержденные расходы)	870	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 143,41	2 328,73
Специальные расходы	880	0,00	0,00	10,00	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00
Итого		49 584,02	66 052,17	52 375,21	99,98	-13 676,96	2 781,19	45 736,31	46 574,61

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 сельского поселения Леуши от 15.05.2014г. №33 «О дорожном фонде муниципального образования сельское поселение Леуши» (с измен. от 27.10.2022г. №293).

Подпунктом 1.5. пункта 1 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается Дорожный фонд муниципального образования сельское поселение Леуши утвердить в следующем объеме: на 2023 - 2025 годы – 6 213,69 тыс. рублей соответственно на каждый год.

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 – 6 152,69 тыс. рублей ежегодно;
- транспортный налог (4%, закон ХМАО №132-оз от 10.11.2008г.) – 61,00 тыс. рублей на каждый год.

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) и направлен, согласно проекту решения, на расходы по ремонту и содержанию автомобильных дорог местного значения.

VI. Источники внутреннего финансирования дефицита

Подпунктом 1.3. пункта 1 проекта решения о бюджете на 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 с.п.Леуши от 29.10.2021г. №195 «О перечне главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши, порядке и сроках внесения изменений в перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши». Согласно постановлению главным администратором источников финансирования дефицита бюджета поселения является администрация с.п.Леуши.

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 планируются в объеме 52 375,21 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 12 149,69 тыс. рублей, неналоговые 1 285,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 38 940,52 тыс. рублей. На 2024 год в сумме 45 736,31 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 12 149,69 тыс. рублей, неналоговые – 1 285,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 32 301,62 тыс. рублей. На 2025 год – 46 574,61 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 12 149,69 тыс. рублей, неналоговые – 1 285,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 33 139,92 тыс. рублей.

2. Проектом решения расходы на 2023 год предлагается утвердить в размере 52 375,21 тыс. рублей, на 2024 год в объеме 45 736,31 тыс. рублей, на 2025 год в объеме 46 574,61 тыс. рублей. По отношению к первоначальному бюджету 2022 года бюджетные ассигнования на 2023 год увеличены на 2 791,18 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования на 2024 год по отношению к данным 2023 года сокращены на 6 638,90 тыс. рублей. Расходы на 2025 год по отношению к данным 2024 года увеличены на 838,30 тыс. рублей.

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

4. Проектом бюджета объем средств на реализацию муниципальных программ в 2023 году заложен в объеме 52 275,21 тыс. рублей или 99,8% всех расходов, на 2024г.- 44 492,90 тыс. рублей или 97,3%, на 2025г- 44 145,88 тыс. рублей или 94,8%.

5. Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ в соответствии с: п.3 ст.81 – указан объем резервного фонда администрации поселения, ст.107 – по верхнему

пределу муниципального внутреннего долга, п.5 ст.179.4 – указан объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда, п.3 ст.184.1 – указан объем условно утверждаемых расходов, объем расходов на исполнение публичных нормативных обязательств.

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

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

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников

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

Наименование	КЦСР	Проект бюджета на 2022 год	Уточненный бюджет на 2022г. РСД от 09.09.2022 № 288	Проект бюджета на 2023 год	Доля в общ. Объеме средств 2023г. %	(+/-) 2023г. к первон бюджету 2022г	(+/-) 2023г. к уточненному бюджету 2022г	Проект бюджета на 2024 год	Проект бюджета на 2025 год
Муниципальная программа "Развитие сферы культуры, спорта и делам молодежи"	01.	16 590,37	19 313,48	17 794,09	34,04	1 203,72	-1 519,4	15 139,30	15 139,69
Муниципальная программа "Создание условий для комфортного проживания жителей"	02.	5 680,60	13 477,03	6 313,69	12,08	633,09	-7 163,3	6 213,69	6 213,69
Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в сельском поселении Леуши на 2020-2025 годы и на период до 2030 года"	03.	27 185,25	33 133,86	28 141,34	53,83	956,09	-4 992,5	23 113,82	22 766,41
Муниципальная программа "О привлечении граждан и их объединений к участию в обеспечении охраны общественного порядка (о добровольных народных дружинах)"	05.	27,80	27,80	26,09	0,05	-1,71	-1,7	26,09	26,09
Итого		49 484,02	65 952,17	52 275,21	100,00	2 791,19	-13 676,96	44 492,90	44 145,88