

**Заключение № 394**  
**Контрольно-счетной палаты Кондинского района**  
**на проект решения Совета депутатов городского поселения Куминский «О**  
**бюджете муниципального образования городское поселение Куминский на 2023**  
**год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

пгт. Междуреченский

23 декабря 2022 года

Заключение на проект решения Совета депутатов городского поселения Куминский «О бюджете муниципального образования городское поселение Куминский 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. № 4, требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Куминский, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Куминский от 17.08.2018г. №279, с изменениями от 29.10.2021г. (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе).

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

Проект решения Совета депутатов городского поселения «О бюджете муниципального образования городское поселение Куминский 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 (п.4.2. раздела IV Положения о бюджетном процессе).

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, по своему составу и содержанию в целом соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ и п. 4.1.(4.1.7.) раздела IV Положения о бюджетном процессе.

*Администрации поселения необходимо привести в соответствие содержание подпункта 4.1.6. и 4.1.7. пункта 4.1 раздела IV Положения о бюджетном процессе с нормами ст.184.1 и ст. 184.2 БК РФ. Данное замечание указывалось в заключение КСП на проект бюджета поселения на 2022 – 2024 годы.*

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

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

Согласно пункту 2 статьи 172 БК РФ прогноз социально-экономического развития является одним из основных основополагающих документов при составлении проекта бюджета. Администрацией городского поселения Куминский прогноз социально-экономического развития на 2023-2025 годы утвержден распоряжением администрации городского поселения Куминский от 12.09.2022 №88-р (далее по тексту – Прогноз СЭР).

Прогноз социально-экономического развития на период 2023-2025 года разработан на вариантной основе 1 вариант - консервативный, 2 вариант - умеренно-оптимистический. Согласно пункту 2 распоряжения первый вариант прогноза рекомендован за основу для разработки проекта бюджета.

Первый вариант прогноза СЭР предполагает сохранение инерционных трендов развития экономики поселения, сложившихся в последний период, замораживание инвестиционных вложений частного бизнеса, сокращение расходов на развитие организаций инфраструктурного сектора, при оптимизации (сокращении) государственного и муниципального спроса, сохранение инфляционных процессов. Предполагает сохранение сниженного потребительского спроса и доступности к кредитным ресурсам для населения и бизнеса.

Согласно п.4 ст. 173 БК РФ прогноз СЭР на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода.

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

Таблица 1. Динамика социально-экономических показателей.

Показатели	Сценарные условия к проекту бюджета на 2022 - 2024 гг			Сценарные условия к проекту бюджета на 2023 - 2025 гг			
	2022	2023	2024	2022 г.	2023	2024	2025
	год	год	год	(оценка)	год	год	год
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс.чел.	2,825	2,816	2,807	2,586	2,577	2,570	2,563
Денежные доходы на душу населения	26,83	28,5	29,5	25,8	26,83	28,5	29,5
Среднесписочная численность работников организаций, тыс.чел.	0,59	0,59	0,59	0,572	0,590	0,590	0,590
Численность безработных, официально зарегистрированных, тыс. чел.	0,038	0,038	0,038	0,033	0,038	0,038	0,038
Объем отгруженных товаров, млн. рублей	150,10	157,60	166,60	167,88	174,59	181,58	187,03
Оборот розничной торговли, млн. руб.	99,63	102,11	104,66	114,22	118,79	123,54	123,54
Доходы бюджета муниципального образования, млн. руб.	44,84	59,65	50,90	58,13	48,76	41,25	42,05
Расходы бюджета муниципального образования, млн. руб.	44,84	59,65	50,90	60,19	48,76	41,25	42,05
Начисленная среднемесячная номинальная заработная плата, тыс. руб.	41,20	42,89	44,61	42,42	44,96	46,76	48,63

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

По оценке 2022 года численность населения сократилась на 54 чел. по отношению к итогам 2021 года. На 2023-2025 годы прогнозом СЭР прогнозируется ежегодное снижение численности населения на 9 чел.

*Данные в пояснительной записке к прогнозу СЭР не соответствуют данным, указанным в табличной части.*

Показатели «Среднесписочная численность работников организаций, тыс.чел.» и «Численность безработных, официально зарегистрированных» на 2023-2025гг не корректируются и остаются на уровне данных прогноза СЭР 2022-2024гг, в то время как по ожидаемым итогам 2022 года значения показателей снижены.

Показатель «Объем отгруженных товаров, млн. рублей» по ожидаемым итогам 2022 года планируется с ростом на 10% к итогам 2021 года. На 2023-2025 годы значение ожидаемой оценки показателя проиндексировано в целом на уровень прогнозируемой инфляции по ХМАО 4%. Значения показателя не разбиваются по отраслям.

Оборот розничной торговли (млн. руб.) по ожидаемой оценке 2022 года вырастит на 10% и составит 114,221 млн. рублей. На 2023-2024 годы значение ожидаемой оценки показателя проиндексировано в целом на уровень прогнозируемой инфляции по ХМАО 4%. На 2025 год оборот розничной торговли прогнозируется на уровне 2024 года.

Показатель «Начисленная среднемесячная номинальная заработная плата» по оценке 2022 года прогнозируется на уровне 42,4 тыс. рублей. На 2023 год запланирован рост показателя на 5,99% и на период 2024-2025 гг. прогнозируется рост номинальной заработной платы на 4%.

Бюджет муниципального образования на 2023-2025 годы спрогнозирован бездефицитным. Расходы запланированы на уровне прогнозных данных по доходам. *Данные бюджета по доходам и расходам бюджета в прогнозе СЭР поселения представлены одной строкой без разбивки по отраслям.*

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

Пояснительная записка к прогнозу не совсем соответствует требованиям ст. 173 БК РФ *(В пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений).*

В соответствии с п. 4 ст. 11 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» прогноз социально-экономического развития на среднесрочный период относится к документам стратегического планирования. В связи с этим, Прогноз должен не только с большой степенью надежности определять исходные условия для разработки проекта бюджета, но и иметь целевой характер, то есть отражать в среднесрочной перспективе результаты реализации поставленных целей и задач во взаимосвязи с иными документами стратегического планирования.

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

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

2. Представленный проект Решения Совета депутатов «О бюджете муниципального образования городское поселение Куминский 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.

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

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

5. Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: ст.107 – по верхнему пределу муниципального внутреннего долга, 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.

6. Пунктом 14 решения о бюджете со ссылкой на пункт 8 статьи 217 БК РФ предусмотрено дополнительное право администрации городского поселения Куминское вносить изменения в показатели сводной бюджетной росписи бюджета поселения без внесения изменений в решение о бюджете.

*КСП обращает внимание, что пунктом 8 статьи 217 БК РФ предусматривается предоставление дополнительных оснований для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете, на основании муниципальных правовых актов представительного органа муниципальных образований, регулирующих бюджетные правоотношения (за исключением муниципального правового акта представительного органа муниципального образования о местном бюджете). В пункте 3.4.20 Положения о бюджетном процессе указано полномочие финансового органа по внесению изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение Совета депутатов о бюджете в случаях, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации.*

Текст проекта Решения о бюджете частично 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 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 городского поселения Куминский от 19.09.2022г. №95-р основные направления налоговой и бюджетной политики муниципального образования городское поселение Куминский 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.Куминский.

На 2023 – 2025 годы сохраняются основные ориентиры и приоритеты налоговой и бюджетной политики: обеспечение социальной и экономической стабильности, сбалансированности и устойчивости бюджета поселения; повышение эффективности и результативности бюджетных расходов; стимулирование развития налогового потенциала; повышение открытости, эффективности и прозрачности муниципального управления.

В среднесрочной перспективе налоговая политика нацелена на: сохранение и развитие налогового потенциала в целях обеспечения роста доходной части бюджета поселения; обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета с учетом текущей экономической ситуации; стимулирование экономического роста и расширение собственной налоговой базы; поддержка предпринимательской и инвестиционной активности; увеличение налогового потенциала бюджета поселения.

Бюджетная политика поселения нацелена на: повышение эффективности и результативности бюджетных расходов; минимизацию бюджетных рисков; оптимизация и

сдерживание расходов на основе повышения их адресности; улучшение качества управления бюджетным процессом; повышение уровня и качества жизни населения.

Еще одним базовым документом, на котором основывается составление проекта бюджета, является бюджетный прогноз на долгосрочный период (пункт 2 статьи 172 БК РФ, п.п.4.1.4. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе). Бюджетный прогноз МО г.п. Куминский разработан на следующую долгосрочную перспективу – до 2026 года и утвержден распоряжением администрации г.п.Куминский от 28.01.2021г. №11-р «Об утверждении бюджетного прогноза муниципального образования городское поселение Куминский на долгосрочный период до 2026 года» (с изм. от 10.02.2022г. №13-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 г.п.Куминский на долгосрочный период, утвержденного постановлением администрации г.п.Куминский от 12.11.2018г. №308 (далее по тексту - Порядок разработки и утверждения Бюджетного прогноза).

В соответствии с пунктом 4 Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза проект бюджетного прогноза (проект изменений бюджетного прогноза) направляется в Совет депутатов городского поселения Куминский одновременно с проектом решения о бюджете. С проектом решения о бюджете на 2023 – 2025 годы в Совет депутатов г.п.Куминский представлен проект изменений бюджетного прогноза, согласно которому таблицы изложены в новой редакции. Период действия Бюджетного прогноза МО г.п.Куминский остался неизменным – до 2026 года.

*Обращаем внимание, Порядок разработки и утверждения Бюджетного прогноза МО г.п.Куминский не в полной мере соответствует бюджетному законодательству и действующим нормативно правовым актам муниципального образования г.п.Куминский. Данное замечание указывалось в заключении КСП на проект бюджета поселения на 2022 – 2024 годы.*

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 Куминский на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утверждены распоряжением администрации городского поселения Куминский от 06 сентября 2022 года №86-р (далее по тексту – методические рекомендации).

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

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

(тыс. рублей)

<b>Наименование показателя</b>	<b>Первоначальный бюджет на</b>	<b>Уточненный план, реш.СД от</b>	<b>Ожидаемое исполнение за 2022</b>	<b>Проект 2023 год</b>	<b>Проект 2024 год</b>	<b>Проект 2025 год</b>
--------------------------------	---------------------------------	-----------------------------------	-------------------------------------	------------------------	------------------------	------------------------

<sup>1</sup> Постановление администрации г.п.Куминский от 20.08.2018г. №209 «О Порядке составления проекта решения Совета депутатов о бюджете муниципального образования городское поселение Куминский на очередной финансовый год и плановый период»

	<i>2022 год (реш.от 21.12.21г. №176)</i>	<i>28.07.2022 №197, с уведомлени ями)*</i>	<i>год**</i>			
<b>Доходы</b> , из них:	43 960,24	58 133,56	58 812,60	48 306,06	42 569,40	43 427,90
налоговые и неналоговые	11 122,34	12 192,52	12 871,56	11 912,59	11 883,36	11 983,36
Безвозмездные поступления, в том числе:	32 837,90	45 941,04	45 941,04	36 393,47	30 686,04	31 444,54
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	32 837,90	45 741,04	45 741,04	36 393,46	30 686,04	31 444,54
<b>Расходы</b>	43 960,24	60 193,63	60 061,28	48 306,06	42 569,40	43 427,90
<b>Дефицит (-)/ Профицит (+)</b>	0,00	-2 060,07	-1 248,68	0,00	0,00	0,00

\*Решение Совета депутатов г.п. Куминский от 28.07.2022г. №197 «О внесении изменений в решение совета депутатов городского поселения Куминский от 21.12.2021 года № 176 «О бюджете муниципального образования городское поселение Куминский на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»» (далее по тексту – решение СД от 28.07.2022г. №197)

\*\*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 48 306,06 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2022 год общее снижение на -10 506,54 тыс. рублей или -17,9%, в том числе по безвозмездным поступлениям на -9 547,57 тыс. рублей, по налоговым и неналоговым поступлениям -958,97 тыс. рублей или на -7,5%. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 48 306,06 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 11,9% или на -5 736,66 тыс. рублей и составит 42 569,40 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений на -5 707,43 рублей (-15,7%), за счет налоговых и неналоговых доходов на -29,23 тыс. рублей (-0,3%).

На 2025 год доходы бюджета поселения планируются в размере 43 427,90 рублей, что выше планируемых показателей 2024 года на +858,50 тыс. рублей (+2,0%), в том числе за счет безвозмездных поступлений +758,50 тыс. рублей (+2,5%), за счет налоговых и неналоговых доходов +100,00 тыс. рублей (+0,8%).

На 2024 год расходы бюджета поселения запланированы в объеме 42 569,40 тыс. рублей, на 2025 год – 43 427,90 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 – 58 812,60 тыс. рублей, расходы – 60 061,28 тыс. рублей, дефицит – 1 248,68 тыс. рублей.

В сравнении плановых показателей текущего года, утвержденных решением СД от 28.07.2022г. №197 и ожидаемой оценки за 2022 год предусмотрено:

- показатели ожидаемого исполнения по расходам бюджета поселения ниже плановых показателей на 132,35 тыс. рублей;

- объем ожидаемых поступлений по доходам выше плановых показателей на 679,04 тыс. рублей, в т.ч. объем налоговых и неналоговых доходов к концу 2022 года увеличивается на 679,04 тыс. рублей; объем безвозмездных поступлений на уровне плановых показателей;

- размер дефицита бюджета поселения ниже плановых назначений на 811,39 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 17,9%, в 2024 году на 27,6%, в 2025 году на 26,2%;
- расходы: в 2023 году 19,6%, в 2024 году на 29,1%, в 2025 году на 27,7%.

В сравнении плановых показателей текущего года и показателей в проекте бюджета на 2023 - 2025 годы также предусмотрено снижение объемов по доходам бюджета на -9 827,50 тыс. рублей, -15 564,16 тыс. рублей и -14 705,66 тыс. рублей соответственно по годам, по расходам – на -11 887,57 рублей, -17 624,23 тыс. рублей и -16 765,73 тыс. рублей соответственно по годам.

#### **IV. Доходы бюджета**

В представленном проекте решения доходы бюджета поселения на 2023 год планируются в объеме 48 306,06 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 10 572,19 тыс. рублей, неналоговые – 1 340,40 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 36 393,47 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения на плановый период прогнозируются в следующих объемах:

- на 2024 год в сумме 42 569,40 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 10 637,36 тыс. рублей, неналоговые – 1 246,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 30 686,04 тыс. рублей;

- на 2025 год – 43 427,90 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 10 737,36 тыс. рублей, неналоговые – 1 246,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 31 444,54 тыс. рублей.

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

- «Налоговые и неналоговые доходы» - 24,7%, 27,9% и 27,6%, в том числе налоговые доходы 21,9%, 25,0%, 24,7% и неналоговые доходы – 2,8%, 2,9% и 2,9% соответственно по годам;

- «Безвозмездные поступления» - 75,3%, 72,1% и 72,4% соответственно по годам.

К числу основных доходных источников налоговых и неналоговых доходов проектом решения на 2023 год определены: акцизы по подакцизным товарам (41,8%), налог на доходы физических лиц (38,2%) (далее по тексту – НДФЛ), налог на имущество (8,2%), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (7,9%), что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет поселения не менее 96,1% налоговых и неналоговых доходов, соответственно риски неисполнения доходов бюджета могут быть минимизированы в ходе реализации мероприятий по повышению собираемости доходов бюджета.

В соответствие со статьей 160.1 БК РФ в пакете документов, предоставленных одновременно с проектом решения, представлено постановление администрации г.п. Куминский от 27.10.2021г. №275 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета муниципального образования городское поселение Куминский, а также порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования городское поселение Куминский», с изм. от 31.05.2022г. №127 (далее по тексту - постановление администрации г.п.Куминский от 27.10.2021г. №275).

На момент написания заключения, в Положение о бюджетном процессе соответствующие изменения в части перечней главных администраторов доходов и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (п.3.4. раздела III, п.п. 4.1.6 п.4.1. раздела IV) администрацией поселения не внесены. Данное замечание указывалось в заключение КСП на проект бюджета поселения на 2022 – 2024 годы.

Также, обращаем внимание, постановление администрации г.п. Куминский от 27.10.2021г. №275 не в полной мере соответствует приказу Минфина России от 17 мая 2022г. N75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)».

**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 за 2022 год)

(тыс. рублей)

Показатели	2022 год (уточненный план) Сумма дохода/удельный вес	2022 год (оценка) Сумма дохода/удельный вес	Проект бюджета					
			2023 год		2024 год		2025 год	
			Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
НДФЛ	4 466,99 41,5%	4 617,00 41,5%	4 549,83 43,1%	-1,5	4 615,00 43,4%	1,4	4 715,00 43,9%	2,2
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (диз.топливо))	4 980,76 46,3%	4 981,29 44,7%	4 980,76 47,1%	-	4 980,76 46,8%	-	4 980,76 46,4%	-
Налоги на совокупный доход	43,66 0,4%	43,66 0,4%	10,00 0,1%	-77,1	10,00 0,1%	-	10,00 0,1%	-
Налоги на имущество	1 209,26 11,3%	1 439,26 12,9%	976,00 9,2%	-32,2	976,00 9,2%	-	976,00 9,1%	-
Государственная пошлина	55,60 0,5%	55,60 0,5%	55,60 0,5%	-	55,60 0,5%	-	55,60 0,5%	-
<b>ИТОГО</b>	<b>10 756,27</b>	<b>11 136,81</b>	<b>10 572,19</b>	<b>-5,1</b>	<b>10 637,36</b>	<b>0,6</b>	<b>10 737,36</b>	<b>0,9</b>

Предлагаемые назначения по налоговым доходам на 2023 год уменьшаются по сравнению с ожидаемыми показателями 2022 года на 564,62 рублей (-5,1%) за счёт снижения прогнозируемых поступлений по налогу на имущество, НДФЛ и налогу на совокупный доход. Общий объем налоговых доходов на 2024 и 2025 годы прогнозируется выше показателей 2023 года.

Наибольший удельный вес в структуре планируемых к мобилизации в бюджет поселения налоговых доходов (около 90,2%), по-прежнему, составят: НДФЛ – 43,1% в общем объеме налоговых поступлений и акцизы по подакцизным товарам – 47,1%.

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

НДФЛ на 2023 – 2025 годы запланирован в объеме 4 549,83 тыс. рублей, 4 615,00 тыс. рублей и 4 715,00 тыс. рублей соответственно. Объем поступлений на 2023 год предусмотрен



ниже ожидаемых показателей 2022 года на 67,17 тыс. рублей (-1,5%) и выше плановых показателей 2022 года на 82,84 тыс. рублей (+1,9%). На 2024 год НДСЛ запланирован с ростом на 1,4% (+65,17 тыс. рублей) к показателю 2023 года, на 2025 год - на +2,2% (+100,00 тыс. рублей) к показателю предыдущего года.

Пояснительная записка к проекту бюджета содержит информацию о сравнении показателей 2022 года с показателями проекта бюджета поселения на 2023 – 2025 гг. Также, методическими рекомендациями предусмотрен рост фонд оплаты труда работников муниципальных учреждений, не учтенных в Указах Президента РФ и работников органов местного самоуправления с 01.10.2023 г. на 6,1%, а также работников (по категориям), указанных в Указах Президента РФ на 6,4%.

Согласно постановлению администрации г.п. Куминский от 27.10.2021 г. №275 главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.

*Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ* сформированы на 2023 – 2025 годы в объеме 4 980,76 тыс. рублей на каждый год, что ниже ожидаемых показателей 2022 года на -0,53 тыс. рублей. Главным администратором – Федеральное казначейство.

Прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,0689%, установленным законом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 24.11.2022 г. №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 (0,0697%) на 0,0008%. В свою очередь, прогнозируемый объем поступлений акцизов на 2023 год в проекте бюджета предусмотрен на уровне плановых 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 – 10,00 тыс. рублей на каждый год соответственно. Прогноз поступлений доходов от уплаты налога на совокупный доход сформирован из доходов от уплаты единого сельскохозяйственного налога (глава 26.1 НК РФ). Поступления предусмотрены ниже показателей 2022 года (плановых и ожидаемых) на 33,66 тыс. рублей (-77,1%). Главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.

*Налоги на имущество* сформированы на 2023 – 2025 годы в объеме 976,00 тыс. рублей на каждый год соответственно. Прогнозируемый объем ниже плановых и ожидаемых показателей 2022 года на -233,26 тыс. рублей (-19,3%) и на -463,26 тыс. рублей (-32,2%) соответственно. 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 – 44,00 тыс. рублей на каждый год, что выше показателей 2022 года (37,26 тыс. рублей) на 6,74 тыс. рублей (+18,1%). Прогноз поступлений доходов от уплаты транспортного налога основан на нормах главы 28 НК РФ, статьи 3 Закона №132-оз от 10.11.2008 г. (по нормативу 4% - в бюджеты городских и сельских поселений);

- налога на имущество – 202,00 тыс. рублей на каждый год. Прогноз поступлений налога на имущество физических лиц основан на нормах главы 32 НК РФ, 61 БК РФ, муниципальных правовых актов и сформирован на уровне показателей 2022 года;

- земельного налога – 730,00 тыс. рублей на каждый год. Прогноз поступлений доходов от уплаты земельного налога основан на нормах главы 31 НК РФ, 61 БК РФ, муниципальных правовых актов и сформирован ниже плановых показателей 2022 года (970,00 тыс. рублей)

на 240,00 тыс. рублей (-24,7%) и ожидаемых показателей (1 200,00 тыс. рублей) на 470,00 тыс. рублей (-39,2%).

Одновременно с проектом решения о бюджете представлена оценка объема налоговых расходов бюджета поселения на 2023 – 2025 годы. В результате предоставления налоговых льгот прогнозируемый объем потерь на 2023-2025 годы составляет: по земельному налогу (п.ст. 395 НК РФ, решение Совета депутатов г.п. Куминский от 05.07.2018г. №277) – 1 032,00 тыс. рублей ежегодно; по налогу на имущество (ст. 407 НК РФ, решение Совета депутатов г.п. Куминский от 24.11.2014г. №69) – 441,00 тыс. рублей по годам.

Государственная пошлина предусмотрена на 2023-2025 годы в объеме 55,60 тыс. рублей соответственно на каждый год. Показатели сформированы на уровне показателей 2022 года. Главный администратор доходов – Администрация г.п.Куминский.

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

Неналоговые доходы на 2023 сформированы в объеме 1 340,40 тыс. рублей и ниже ожидаемых показателей 2022 года на 394,35 тыс. рублей (-22,7%), плановых показателей на 95,85 тыс. рублей (-6,7%). На 2024 – 2025 годы в объеме 1 246,00 тыс. рублей на каждый год, что ниже показателей 2023 года на 94,40 тыс. рублей (-7,0%).

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	972,50 67,7%	1 115,00 64,3%	944,40 70,5%	-15,3	850,00 68,2%	-10,0	850,00 68,2%	-
Доходы от оказания платных услуг	393,69 27,4%	393,69 22,7%	346,00 25,8%	-12,1	346,00 27,8%	-	346,00 27,8%	-
Доходы от продажи активов	50,00 3,5%	206,00 11,9%	50,00 3,7%	-75,7	50,00 4,0%	-	50,00 4,0%	-
Прочие неналоговые доходы	20,06 1,4%	20,06 1,1%	-	-	-	-	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>1 436,25</b>	<b>1 734,75</b>	<b>1 340,40</b>	<b>-22,7</b>	<b>1 246,00</b>	<b>-7,0</b>	<b>1 246,00</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 (70,5%) и поступления от доходов от оказания платных услуг (25,8%).

По подгруппе «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» проектом бюджета прогнозируются поступления в сумме: на 2023 год – 944,40 тыс. рублей на каждый год, с уменьшением к ожидаемым показателям 2022 года на -170,60 тыс. рублей (-15,3%), к плановым показателям на -28,10 тыс. рублей (-2,9%), из них:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – 100,00 тыс. рублей, со снижением к ожидаемым показателям 2022 года (170,00 тыс. рублей) на -70,00

тыс. рублей (-41,2%), к плановым показателям (150,00 тыс. рублей) на -50,00 тыс. рублей (-33,3%);

- доходы от сдачи в аренду имущества составляют 94,40 тыс. рублей, что выше ожидаемых показателей 2022 года (70,00 тыс. рублей) на +24,40 тыс. рублей (+34,9%), к плановым показателям (72,50 тыс. рублей) на +21,90 тыс. рублей (+30,2%);

- прочие поступления от имущества (соц.найм) – 750,00 тыс. рублей, что ниже ожидаемых показателей 2022 года на -125,00 тыс. рублей (-14,3%) и на уровне плановых показателей 2022 года.

На 2024 – 2025 годы поступления предусмотрены ниже показателей 2023 года на 94,40 тыс. рублей (-10,0%) и составляют 850,00 тыс. рублей на каждый год.

Главными администраторами доходов являются Администрация Кондинского района, Администрация городского поселения Куминский.

Поступления по доходам от оказания платных услуг спрогнозированы на 2023 – 2025 годы в объеме 346,00 тыс. рублей на каждый год, что ниже показателей 2022 года на 47,69 тыс. рублей (-12,1%) за счет доходов от компенсации затрат бюджетов городских поселений. Главным администратором доходов является Администрация городского поселения Куминский.

Доходы от продажи активов (в т.ч. земельных участков) на 2023 – 2025 годы предлагаются к утверждению в объеме 50,00 тыс. рублей на каждый год, что на уровне плановых показателей и ниже ожидаемых показателей 2022 года на 156,00 тыс. рублей (-75,7%). Главными администраторами доходов являются Администрация Кондинского района, Администрация городского поселения Куминский.

**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 36 393,47 тыс. рублей на 2023 год или со снижением к показателям 2022 года на -9 547,57 тыс. рублей (-20,8%). На 2024 – 2025 годы безвозмездные поступления составляют 30 686,04 тыс. рублей и 31 444,54 тыс. рублей соответственно, с уменьшением 2024 года к уровню показателей 2023 года на -5 707,43 тыс. рублей (-15,7%), с ростом 2025 года к уровню 2024 года – на +758,50 тыс. рублей (+2,5%).

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

(тыс. рублей)

Наименование показателей	2022 год (уточненный план) Сумма Доходов/ Удельный вес	2022 год (оценка) Сумма Доходов/ Удельный вес	Проект бюджета						
			2023 год	Рост/снижение к предыдущему году, %		2024 год	Рост/снижение к предыдущему году, %	2025 год	Рост/снижение к предыдущему году, %
			Сумма дохода/удельный вес	5=4/2	6=4/3	Сумма дохода/удельный вес	8=7/4	Сумма дохода/удельный вес	10=9/7
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	7	8=7/4	9	10=9/7
Дотации, в т.ч.:	26 466,73 57,6%	26 466,73 57,6%	28 737,80 79,0%	8,6	8,6	28 289,20 92,2%	-1,6	29 025,10 92,3%	2,6%
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	26 466,73 57,6%	26 466,73 57,6%	28 737,80 79,0%	8,6	8,6	28 289,20 92,2%	-1,6	29 025,10 92,3%	2,6%

Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.	18 646,92 40,6%	18 646,92 40,6%	6 964,17 19,1%	-62,7	-62,7	1 677,54 5,5%	-75,9	1 677,54 5,3%	-
Иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	1 537,11 3,3%	1 537,11 3,3%	2 358,87 6,5%	53,5	53,5	-	-	-	-
Иные межбюджетные трансферты в виде прочих дотаций	53,16 0,1%	53,16 0,1%	-	-	-	-	-	-	-
Субвенции	627,39 1,4%	627,39 1,4%	691,50 1,9%	10,2	10,2	719,30 2,3%	4,0	741,90 2,4%	3,1
Прочие безвозмездные поступления	200,00 0,4%	200,00 0,4%	-	-	-	-	-	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>45 941,04</b>	<b>45 941,04</b>	<b>36 393,47</b>	<b>-20,8</b>	<b>-20,8</b>	<b>30 686,04</b>	<b>-15,7</b>	<b>31 444,54</b>	<b>2,5</b>

Как видно из таблицы, размер *дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* предлагается к утверждению на 2023 год в объеме 28 737,80 тыс. рублей, что больше показателей 2022 года на +2 271,07 тыс. рублей (+8,6%). На 2024 – 2025 годы в объеме 28 289,20 тыс. рублей и 29 025,10 тыс. рублей соответственно по годам, с последующим снижением показателя 2024 года к 2023 году на 1,6% (-448,60 тыс. рублей) и ростом 2025 года к 2024 году на +2,6% (+735,90 тыс. рублей).

*Иные межбюджетные трансферты* из бюджета района предлагаются к утверждению на 2023 – 2025 годы в следующих объемах: 2023 год – 6 964,17 тыс. рублей; 2024 – 2025 годы – 1 677,54 тыс. рублей на каждый год. Прогнозируемый показатель на 2023 год ниже показателей 2022 года на -11 682,75 тыс. рублей (-62,7%) и включает в себя иные межбюджетные трансферты из бюджета района на сбалансированность бюджетов в объеме 2 358,87 тыс. рублей. На 2024 и 2025 годы иные межбюджетные трансферты предусмотрены со снижением к показателю 2023 года на -5 286,63 тыс. рублей (-75,9%).

*Субвенции* из бюджета района предлагаются к утверждению на 2023 – 2025 годы в следующих объемах: 2023 год – 691,50 тыс. рублей (+10,2% или +64,11 тыс. рублей к показателям 2022 года); 2024 год – 719,30 тыс. рублей (+4,0% или +27,80 тыс. рублей к показателям 2023 года) и на 2025 год – 741,90 тыс. рублей (+3,1% или +22,60 тыс. рублей к показателям 2024 года).

Согласно постановлению администрации г.п. Куминский от 27.10.2021г. №275 главным администратором доходов в части безвозмездных поступлений является Администрация городского поселения Куминский.

## 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.

В методических рекомендациях указано, что в качестве «базовых» объемов бюджетных ассигнований на 2023-2025 годы необходимо принимать бюджетные ассигнования, утвержденные на 2022 год решением Совета депутатов городского поселения Куминский от 21.12.2021 года № 176 «О бюджете муниципального образования городское поселение Куминский на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы» без учёта федеральных и окружных средств, единовременных расходных обязательств, и срок действия которых

заканчивается в 2022 годом. Фактически предоставленное ожидаемое исполнение расходов по 2022 году сформировано на 01.11.2022 года на основе решения Совета депутатов с изменениями от 28.07.22 года № 197 (с учетом уведомлений Комфина от 03.08.22 № 496/1, 498/1, 499/1, расп. от 15.08.22 № 83-р от 19.09.22 № 94-р, от 24.10.22 № 109-р).

Проектом решения расходы на 2023 год предлагается утвердить в размере 48 306,06 тыс. рублей, на 2024 год в объеме 42 569,40 тыс. рублей, на 2025 год в объеме 43 427,90 тыс. рублей.

Плановые назначения по 2023 году по отношению к первоначальным данным бюджета на 2022 год увеличены на 4 345,82 тыс. рублей и 11 887,57 тыс. рублей меньше уточненных данных 2022 года. На 2024 год плановые назначения сокращены на 5 736,66 тыс. рублей по отношению к данным 2023 года. Плановые назначения на 2025 год увеличиваются на 858,50 тыс. рублей по отношению к данным 2024 года.

*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.*

Приоритетное направление расходов на 2023-2025 годы сохраняется за следующими отраслями/разделами: «Общегосударственные вопросы» – 52,8%, 60,5%, 62,1%; «Культура, кинематография» – 25%, 16,2%, 15,9%; «Национальная экономика» – 13,9%, 15,7%, 15,4%, «Образование» - 2,75%, 3,1%, 3,1%.

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	Показатели	Перв. бюджет на 2022год	Уточненный бюджет на 2022 год	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА					
				2023год		2024 год		2025 год	
				Сумма/ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %	Сумма/ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %	Сумма/ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %
1	2	3	4	5	6=5/4	7	8=7/5	9	10=9/7
0100	Общегосударственные вопросы, в т.ч.:	22 550,77	24 666,65	25 520,43	1,03	25 754,47	1,01	26 990,66	1,05
		46,68	40,98	52,83		60,50		62,15	
	Условно-утвержденные расходы	-	-	-	-	2 438,48	-	3 936,66	-
0200	Национальная оборона	493,80	523,50	594,70	1,14	622,50	1,05	645,10	1,04
		1,02	0,87	1,23		1,46		1,49	
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	128,12	428,12	294,99	0,69	278,99	0,95	278,99	1,00
		0,27	0,71	0,61		0,66		0,64	
0400	Национальная экономика	6 759,85	19 519,58	6 694,15	0,34	6 694,15	1,00	6 694,15	1,00
		13,99	32,43	13,86		15,73		15,41	

<b>0500</b>	<i>Жилищно-коммунальное хозяйство</i>	807,67	1 659,54	1 143,12	0,69	400,29	0,35	0,00	0,00
		1,67	2,76	2,37		0,94			
<b>0700</b>	<i>Образование</i>	1 226,88	596,89	1 330,13	2,23	1 330,13	1,00	1 330,13	1,00
		2,54	0,99	2,75		3,12		3,06	
<b>0800</b>	<i>Культура, кинематография</i>	11 342,52	12 018,72	12 096,66	1,01	6 886,99	0,57	6 886,99	1,00
		23,48	19,97	25,04		16,18		15,86	
<b>1000</b>	<i>Социальная политика</i>	620,63	620,63	601,88	0,97	601,88	1,00	601,88	1,00
		1,28	1,03	1,25		1,41		1,39	
<b>1100</b>	<i>Физическая культура и спорт</i>	30,00	160,00	30,00	0,19	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,06	0,27	0,06		0,00		0,00	
<b>ИТОГО РАСХОДЫ</b>		<b>43 960,24</b>	<b>60 193,63</b>	<b>48 306,06</b>	<b>0,80</b>	<b>42 569,40</b>	<b>0,88</b>	<b>43 427,90</b>	<b>1,02</b>

По отношению к уточненным данным бюджета 2022 года основной рост расходов в 2023 году приходится на следующие разделы:

- в 2,2 раза увеличены расходы по разделу 0700 «Образование» + 733,27 тыс. рублей. На 2024-2025 годы плановые назначения запланированы в объеме 2023 года. Все расходы запланированы по отрасли «Молодежная политика»;

- в 1,14 раза увеличены расходы по разделу 0200 «Национальная оборона» - 71,20 тыс. рублей. Все расходы проходят за счет межбюджетных трансфертов из вышестоящего бюджета.

В 2023 году основное сокращение объема бюджетных ассигнований планируется по следующим разделам: раздел 1100 «Физическая культура и спорт» сокращен на 81%; раздел 0400 «Национальная экономика» на 66%; разделы 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» и 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» сокращены на 31%.

На 2024 год плановые назначения сформированы с сокращением расходов по отношению к данным 2023 года по следующим разделам: на 65% по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (не предусмотрено финансирование на благоустройство и жилищное хозяйство); на 43% по разделу 0800 «Культура, кинематография». Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» на 2024 год не запланированы.

На 2025 год плановые назначения сформированы в целом на уровне 2024 год, за исключением раздела 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство». Расходы по данному разделу на 2025 год не предусмотрены.

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

#### ***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 (ст. 184.2 БК РФ).

Проект бюджета сформирован на основании 7 муниципальных программ со сроком реализации на 2020-2022 годы и на период до 2030 года. Перечень муниципальных программ поселения утвержден постановлением администрации городского поселения Куминский от 15.10.2019 года №306.

*При проверке наименований муниципальных программ, указанных в проекте решения на соответствие утвержденному перечню, установлено расхождение (в части периода*

реализации) по муниципальной программе «Благоустройство муниципального образования городское поселение Куминский на 2020-2021 годы и на период до 2030 год».

Также, в процессе экспертизы установлено, что в октябре 2022 года утверждено постановление администрации городского поселения Куминский от 19.10.2022г № 261 «О порядке разработки и реализации муниципальных программ городского поселения Куминский». Данным постановлением утверждается порядок принятия решения о разработке муниципальных программ, их формирование, утверждение и реализация. Постановление распространяет свое действие на правоотношения, связанные с формированием бюджета городского поселения Куминский на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов. Фактически при формировании проекта бюджета на 2023-2025 годы данное постановление не применяется, муниципальные программы не откорректированы.

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета предусмотрен на 2023 год- 48 296,06 тыс. рублей (99,9%), на плановый период 2024-2025 годы программно-целевые расходы в бюджете заложены в размере 40 120,92 тыс. рублей (94,3%) и 39 481,24 тыс. рублей (90,9%) соответственно по годам.

Проектом бюджета объем средств на реализацию муниципальных программ в 2023 году, по отношению к уточненным данным бюджета 2022 года, сокращен на 11 464 ,89 тыс. рублей, а вот по отношению к первоначальным данным бюджета 2022 года объем средств увеличен на 4 365,82 тыс. рублей.

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

Основной объем сокращения программных расходов приходится на следующие муниципальные программы:

- «Автомобильные дороги городского поселения Куминский. Текущий ремонт и содержания на 2020 – 2022 годы и на период до 2030 года» минус 11 784,28 тыс. рублей по отношению к уточненным данным бюджета на 2022 год. На 2023-2025 годы объем бюджетных ассигнований предусмотрен в размере 5 034,36 тыс. рублей ежегодно. Финансирование данной программы осуществляется за счет Дорожного фонда. Объем ассигнований по программе на 2023-2024гг в проекте бюджета предусмотрен в размере 95,4% от объема финансирования, предусмотренного в паспорте программы. Паспортом программы не предусмотрено финансирование на 2025 год, что не соответствует нормам ст. 179 БК РФ;

- «Благоустройство муниципального образования городское поселение Куминский на 2020-2021 годы и на период до 2030 год» минус 651,43 тыс. рублей по отношению к уточненным данным бюджета на 2022 год. Расходы на 2023 год предусмотрены в объеме 201,17 тыс. рублей, что в 66,2 раза больше плановых назначений, предусмотренных паспортом программы. На 2024-2025 года расходы по данному целевому направлению проектом бюджета не предусмотрены.

Расходы по муниципальной программе «Обеспечение прав и законных интересов населения городского поселения Куминский в отдельных сферах жизнедеятельности на 2020-2022 годы и на период до 2030 года» предусмотрены в объеме 28 893,90 тыс. рублей и составляют 59,8% программных расходов. По отношению к уточненным данным бюджета 2022 года на 2023 год расходы по программе увеличены на 178,13 тыс. рублей. Большая часть расходов программы приходится на основное мероприятие «Содержание администрации городского поселения Куминский, в том числе расходы на администрирование полномочий, переданных администрации Кондинского района и командировочные расходы» 39,5% (11 420,12 тыс. рублей) и на мероприятие "Содержание

работников МКУ "СХО", в том числе командировочные расходы" 38,5% (11 130,37 тыс. рублей). На плановый период расходы программы предусмотрены с сокращением в 2024 году на 7,6% (к 2023 году), в 2025 году на 2,4% (к 2024 году). *В проекте бюджета объем ассигнований по программе на 2023-2025 годы не соответствует объему плановых назначений, предусмотренных в паспорте программы, что не соответствует нормам ст. 179 БК РФ.*

Расходы по программе «Развитие многонациональной культуры на территории муниципального образования городское поселение Куминский» в проекте бюджета составляют 27,8% или 13 426,79 тыс. рублей, что на 826,11 тыс. рублей больше уточненных данных бюджета 2022 года. Значительная доля расходов приходится на мероприятие "Обеспечение деятельности (оказание услуг) учреждением" 9 469,03 тыс. рублей или 70,5% расходов по программе. 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 – 2 927,76 тыс. рублей.

*Объем ассигнований по программе на 2023 год в проекте бюджета составляет 164,3% от объема финансирования, предусмотренного в паспорте программы, кроме того в паспорте программы не предусмотрено финансирование на 2025 года, что не соответствует нормам ст. 179 БК РФ.*

Финансирование по муниципальной программе «Поддержка жилищного хозяйства и капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в городском поселении Куминский на 2020- 2022 годы и на период до 2030 года» на 2023 год запланировано в размере 541,65 тыс. рублей, что на 112,29 тыс. рублей больше уточненных данных 2022года. *Объем ассигнований по программе на 2023 год в проекте бюджета составляет 322,4 % от объема финансирования, предусмотренного в паспорте программы, что не соответствует нормам ст. 179 БК РФ. На 2024-2025 года расходы по данному целевому направлению проектом бюджета не предусмотрены. Контрольно-счетная палата обращает внимание, что сокращение финансирования по содержанию (капитальному ремонту) жилого фонда может привести к несоблюдению статьи 65 Жилищного кодекса РФ.*

*Контрольно – счетная палата обращает внимание на то, что в соответствии со статьей 179 БК РФ, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается законом (решением) о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.*

*В связи с указанным выше, муниципальные программы требуют доработки, на момент написания заключения изменения в основной объем муниципальных программ не вносились (отсутствуют данные на официальном сайте ОМС)<sup>2</sup>. Таким образом, программы, как и прежде, не используются в качестве основы бюджетного планирования. Вопрос эффективности реализации муниципальных программ не является основополагающим при формировании и исполнении бюджета.*

#### **Анализ непрограммных расходов**

В проекте бюджета на 2023-2025 годы непрограммные расходы состоят из следующих направлений:

---

<sup>2</sup> <http://admkuma.ru/municipal-nye-programmy.html>



- резервный фонд поселения на 2023 год и плановый период 2024-2025 гг. сформирован в размере 30,0 тыс. рублей. Резервный фонд установлен в соответствии со статьей 81 БК РФ;
- условно утвержденные расходы установлены на 2024 год в размере 2 438,48 тыс. рублей, на 2025 год в размере 3 936,66 тыс. рублей. Установленный объем составляет 6,07% и 9,6% соответственно по годам от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение). В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ общий объем условно утверждаемых расходов на первый год планового периода утверждается в объеме не менее 2,5% общего объема расходов бюджета, на второй год планового периода в объеме не менее 5% общего объема расходов бюджета.

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

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

В проекте бюджета расходы на выплаты персоналу казенных учреждений (КВР 110) на 2023 год запланированы в объеме 24 123,94 тыс. рублей или 49,9% от общего объема расходов. По отношению к первоначальному бюджету 2022 года расходы по данному коду выросли на 2 096,27 тыс. рублей. Основной объем расходов 46,1% проходит по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы», оплата труда работников МКУ «Служба хозяйственного обеспечения администрации городского поселения Куминский». На 2024-2025 гг. расходы на оплату труда сокращены на 21,8% по отношению к данным 2023 года.

Кроме того, по данному КВР за счет межбюджетных трансфертов заложены расходы на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству граждан в размере 1 659,79 тыс. рублей. По отношению к уточненному бюджету 2022 года расходы сокращены на 979,58 тыс. рублей.

Второе место по значимости занимают расходы на выплаты персоналу муниципальных органов (КВР 120), в предоставленном проекте бюджета на 2023 год расходы составляют 28% или 13 508,35 тыс. рублей. По отношению к данным первоначального бюджета расходы на 2023 год увеличены на 1 276,73 тыс. рублей. На 2024-2025гг запланировано сокращение расходов на 1,95% в 2024 году и на 9% в 2025 году. Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления по г.п. Куминский 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 17 212,7 тыс. рублей.

По данному коду также запланированы расходы за счет межбюджетных трансфертов, предоставленных на осуществление переданных полномочий Российской Федерации в 2023 год на государственную регистрацию актов гражданского состояния в сумме 96,8 тыс. рублей, на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 594,7 тыс. рублей и 20,99 тыс. рублей на оплату деятельности народных дружин.

Расходы по КВР 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в бюджете 2023 года запланированы в объеме 9 419,61 тыс. рублей или 19,5% от общих расходов. По подгруппе проходят расходы по большому перечню направлений: на оплату коммунальных услуг, содержание имущества,

продукты питания, медикаменты, ГСМ и т.п. Основная доля расходов проходит по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)». По отношению к данным уточненного бюджета 2022 года расходы на 2023 год в этом направлении сократились на 2 563,9 тыс. рублей.

Проектом решения на 2023-2025 гг. предусмотрены расходы по КВР 312 «Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям» в размере 622,28 тыс. рублей на 2023 год и 601,88 тыс. рублей на 2024-2025гг ежегодно. Расходы предусмотрены по мероприятию «Дополнительное пенсионное обеспечение отдельных категорий граждан за счет средств бюджета поселения» муниципальной программы «Обеспечение прав и законных интересов населения городского поселения Куминский в отдельных сферах жизнедеятельности на 2020-2022 годы и на период до 2030 года».

Расходы по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты» составляют 622,28 тыс. рублей на 2023-2024 гг. По данной подгруппе осуществляются расходы по перечислению трансфертов из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий органов местного самоуправления городского поселения Куминский органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район в соответствии с Соглашением №1 /2022-2024/. В бюджете на 2023 год запланированы только расходы на осуществление управленческих функций по переданным полномочиям, из них по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» 400,3 тыс. рублей и 221,98 тыс. рублей по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций». На 2025 год расходы по осуществлению переданных полномочий отсутствуют.

Таблица 7. Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов

(тыс. рублей)

Наименование	К В Р	Проект бюджета на 2022г	Уточнен ый бюджет на 2022г.	Проект бюджета на 2023 г	Доля в общ. объеме средст в 2023г %	(+/-) 2023г. к уточн- му бюджету 2022г	Проект бюджета на 2024 год	Проект бюджета на 2025 год
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	22 027,67	22 610,56	24 123,94	49,9	1 513,4	18 861,90	18 841,90
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	12 231,62	12 693,09	13 508,35	28,0	815,3	13 245,50	12 248,10
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	8 461,37	11 983,47	9 419,61	19,5	-2 563,9	6 789,36	6 789,36
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	620,63	620,63	601,88	1,2	-18,8	601,88	601,88
Иные межбюджетные трансферты	540	586,95	11 845,38	622,28	1,3	-11 223,1	622,28	
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	2,00	410,50	10,00	0,0	-400,5		
Резервные средства	870	30,00	30,00		0,0	-30,0	10,00	10,00
Резервные средства (условно утвержденные расходы)	870						2 438,48	3 936,66

<b>Итого</b>		<b>43 960,24</b>	<b>60 193,63</b>	<b>48 306,06</b>	<b>100,0</b>	<b>-11 887,6</b>	<b>42 569,40</b>	<b>42 427,90</b>
--------------	--	------------------	------------------	------------------	--------------	------------------	------------------	------------------

### ***Дорожный фонд***

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

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО городского поселения Куминский от 29.11.2019г. №79 «О дорожном фонде муниципального образования городское поселение Куминский» (с изм. от 31.05.2022г.).

Подпунктом 4 пункта 1 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается Дорожный фонд муниципального образования городское поселение Куминский утвердить в следующем объеме: на 2023 - 2025 годы – 5 034,36 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 – 4 980,76 тыс. рублей ежегодно;
- транспортный налог (4%, закон ХМАО №132-оз от 10.11.2008г.) – 44,00 тыс. рублей на каждый год;
- государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления поселения специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов – 9,60 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.3.1. главы 3 Порядка формирования дорожного фонда) и направлен, согласно проекту решения, на расходы по ремонту и содержанию автомобильных дорог.

*Обращаем внимание на дублирование содержания пунктов 3.1. и 3.2. главы 3 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда.*

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

Подпунктом 3 пункта 1 проекта решения о бюджете на 2023 - 2025 годы предлагается утвердить сбалансированный бюджет (дефицит (профицит) 0,00 тыс. рублей).

В соответствие со статьей 160.2 БК РФ в пакете документов, предоставленных одновременно с проектом решения, представлено постановление администрации г.п.Куминский от 27.10.2021г. №276 «О перечне главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования городское поселение Куминский, порядке и сроках внесения изменений в перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования городское поселение Куминский». Согласно постановлению главным администратором источников финансирования дефицита бюджета поселения является администрация г.п.Куминский.

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

Согласно приложениям №13 и №14 к проекту решения о бюджете источниками финансирования дефицита бюджета поселения является разница между остатками средств на счетах по учету средств бюджета в 2023 - 2025 годах в размере 0,00 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 2 ст. 107 БК РФ подпунктом 5 пункта 1 проекта решения о бюджете установлен верхний предел муниципального внутреннего долга поселения по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода в размере 0,00 тыс. рублей, в т.ч. верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0,00 тыс. рублей.

В соответствии со ст. 111 БК РФ подпунктом 6 пункта 1 проекта решения о бюджете установлен объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2023 – 2025 годы в размере 0,00 тыс. рублей на каждый год.

*Контрольно-счетная палата обращает внимание, что при формировании кодов бюджетной классификации источников финансирования дефицита бюджета не в полной мере учтены требования приказа Минфина России от 17 мая 2022г. N75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов).*

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

1. Объем доходов бюджета поселения на 2023 год планируется в размере 48 306,06 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 10 572,19 тыс. рублей, неналоговые – 1 340,40 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 36 393,47 тыс. рублей. На 2024 год в сумме 42 569,40 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 10 637,36 тыс. рублей, неналоговые – 1 246,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 30 686,04 тыс. рублей. На 2025 год – 43 427,90 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 10 737,36 тыс. рублей, неналоговые – 1 246,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 31 444,54 тыс. рублей.

2. Проектом решения расходы на 2023 год предлагается утвердить в размере 48 306,06 тыс. рублей, на 2024 год в объеме 42 569,40 тыс. рублей, на 2025 год в объеме 43 427,90 тыс. рублей. Плановые назначения по 2023 году по отношению к первоначальным данным бюджета на 2022 год увеличены на 4 345,82 тыс. рублей и 11 887,57 тыс. рублей меньше уточненных данных 2022 года. На 2024 год плановые назначения сокращены на 5 736,66 тыс. рублей по отношению к данным 2023 года. Плановые назначения на 2025 год увеличиваются на 858,50 тыс. рублей по отношению к данным 2024 года.

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

4. Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета предусмотрено на 2023 год- 48 296,06 тыс. рублей (99,9%), на плановый период 2024-2025 годы программно-целевые расходы в бюджете заложены в размере 40 120,92 тыс. рублей (94,3%) и 39 481,24 тыс. рублей (90,9%) соответственно по годам.

5. При формировании программно-целевых расходов не учтены нормы статьи 179 БК РФ. Программы, как и прежде, не используются в качестве основы бюджетного планирования. Вопрос эффективности реализации муниципальных программ не является основополагающим при формировании бюджета.

6. Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: ст.107 – по верхнему пределу муниципального внутреннего долга, 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.

7. Текст проекта Решения о бюджете частично 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 2022г. 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 2022г. 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 Куминский 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	КЦ СР	Проект бюджета на 2022 год	Уточ. бюджет на 2022 год	Объем фин-я в мун. програм.	Проект бюджета на 2023 год	Доля в общ. Объеме средств 2023 года %	(+/-) 2023г. к уточн-му бюджету 2022г	% обеспеч енност и	Проект бюджета на 2024год	Проект бюджета на 2025 год
Программа "Развитие многонациональной культуры на территории муниципального образования городское поселение Куминский на 2019-2021 годы и на период до 2030 года "	09.	12 569,40	12 600,68	8 170,41	13 426,79	27,80	826,11	164,33	8 217,11	8 217,11
Программа "Обеспечение прав и законных интересов населения городского поселения Куминский в отдельных сферах жизнедеятельности на 2020-2022 годы и на период до 2030 года"	10.	25 875,60	28 715,77	23 819,77	28 893,90	59,83	178,13	121,30	26 687,26	26 047,58
Муниципальная программа "Автомобильные дороги городского поселения Куминский. Текущий ремонт и содержания на 2020 – 2022 годы и на период до 2030 года"	11	5 011,24	16 818,64	5 276,05	5 034,36	10,42	-11 784,28	95,42	5 034,36	5 034,36
Муниципальная программа"Профилактика терроризма и экстремизма, гармонизация межэтнических и межкультурных отношений, профилактика правонарушений в общественных местах на территории городского поселения Куминский на 2020 - 2022 годы и на период до 2030 года"	12	33,90	33,90	33,90	38,19	0,08	4,29	112,65	22,19	22,19
Муниципальная программа "Поддержка жилищного хозяйства и капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в городском поселении Куминский на 2020- 2021 годы и на период до 2030 года»	13	230,10	429,36	168,00	541,65	1,12	112,29	322,41	0,00	0,00
Муниципальная программа "Благоустройство муниципального образования городское поселение Куминский на 2020-2021 годы и на период до 2030 год"	14	200,00	852,60	3,04	201,17	0,42	-651,43	6617,43	0,0	0,00
Муниципальная программа "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в городском поселении Куминский на 2020-2022 годы и на период до 2030 года"	15	10,00	310,00	10,00	160,00	0,33	-150,00	1600,00	160,00	160,00
<b>Итого</b>		<b>43 930,24</b>	<b>59 760,95</b>	<b>37 481,17</b>	<b>48 296,06</b>	<b>100,00</b>	<b>-11 464,89</b>	<b>128,85</b>	<b>40 120,92</b>	<b>39 481,24</b>

