

Заключение № 400
Контрольно-счетной палаты Кондинского района
на проект решения Совета депутатов сельского поселения Шугур «О бюджете
муниципального образования сельское поселение Шугур на 2023 год и на плановый
период 2024 и 2025 годов»

пгт. Междуреченский

26 декабря 2022 года

Заключение на проект решения Совета депутатов сельского поселения Шугур «О бюджете муниципального образования сельское поселение Шугур на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлено Контрольно–счетной палатой Кондинского района в соответствии с соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 04.02.2013г. №10, требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Шугур, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Шугур от 06.11.2019г. №61, с изменениями от 11.11.2022г. (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе).

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

Проект решения Совета депутатов сельского поселения Шугур «О бюджете муниципального образования сельское поселение Шугур 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 п.4.2. (п.п.4.2.1.) раздела IV Положением 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.п. 4.2.2. п.4.2. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

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

I. Анализ прогноза социально-экономического развития сельского поселения Шугур на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

В соответствии с требованиями статьи 172 БК РФ составление проекта бюджета основывается на прогнозе социально-экономического развития. Прогноз социально-экономического развития муниципального образования сельское поселение Шугур на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов (далее по тексту – Прогноз) утвержден распоряжением администрации сельского поселения от 10.10.2022 №42-р «О прогнозе социально-экономического развития муниципального образования сельское поселение Шугур на 2023год и плановый период 2024 и 2025 годов».

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

Пунктом 2 распоряжения финансовому органу при разработке проекта бюджета на 2023-2025 гг. рекомендовано считать исходным первый вариант прогноза СЭР.

Консервативный 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 СЭР 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			Оценка 2022 год	Сценарные условия к проекту бюджета на 2023- 2025 годы		
	2022	2023	2024		2023	2024	2025
	год	год	год		год	год	год
Численность постоянного населения (среднегодовая), чел.	582	718	720	584	579	580	580
Численность занятых в экономике (среднегодовая), чел.	163,000	160,000	160,000	148,000	148,000	160,000	160,000
Денежные доходы в расчете на душу населения в месяц, руб	26 250,00	26 292,00	26 450,00	31 000,00	31 000,00	31 000,00	31 000,00
Численность безработных, официально зарегистрированных, чел.	2	1	1	4	1	1	0
Доходы бюджета муниципального образования, тыс. руб., в т.ч.	35 863,00	33 478,00	33 987,00	35 140,00	32 352,00	31 133,00	31 681,00
Расходы бюджета муниципального образования, тыс. руб., в т.ч.				36 651,00	32 352,00	31 133,00	31 681,00
Объем отгруженных товаров, млн. рублей	6,5	6,7	6,8	6,5	6,7	6,8	6,8
Оборот розничной торговли, млн. руб	28,00	29,00	30,00	29	29,50	30,00	30,00

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

Численность постоянного населения по оценке администрации поселения к концу 2022 года ожидается в количестве 584 чел. (+2 к итогам 2021 года). На 2023 год спрогнозировано снижение численности населения на 5 чел. по отношению к ожидаемой оценке 2022 года. На плановый период 2024-2025 годы показатель устанавливается на уровне 580 чел.

На 2022-2023 годы прогнозируется снижение экономически активного населения по отношению к итогам 2021 года на 18 чел. Показатель устанавливается на уровне 148 чел. На плановый период 2024-2025 годы спрогнозировано восстановление экономически активного населения до уровня 160 чел.. *В пояснительной записке к прогнозу СЭР рост численности экономически активного населения ни чем не обоснован.*

Денежный доход на душу населения по предварительной оценке в 2022 году составит 31,0 тыс. рублей. На 2023-2025 годы показатель спрогнозирован на уровне ожидаемой оценки 2022 года. *При формировании прогноза СЭР не учтен прогнозный уровень инфляции, установленный на территории Российской Федерации в размере 104,0% ежегодно. Так же,*

при формировании показателя «Денежные доходы населения» не учтена индексация социальных выплат и рост минимального размера оплаты труда.

Бюджет муниципального образования на 2023-2025 годы спрогнозирован бездефицитным, расходы бюджета запланированы на уровне прогнозных данных по доходам. *Расходы бюджета поселения в прогнозе СЭР на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы представлены одной строкой без разбивки по отраслям.*

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

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.

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

1. Представленный проект Решения Совета депутатов «О бюджете муниципального образования сельское поселение Шугур на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит (профицит) бюджета.

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

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

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

5. Резервный фонд местной администрации установлен только на очередной 2023 год. На плановый период 2024-2025 годы резервный фонд не сформирован, что противоречит статье 81 БК РФ. Согласно статье 81 БК РФ в расходной части бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (за исключением бюджетов государственных внебюджетных фондов) предусматривается создание резервных фондов местных администраций - резервных фондов местных администраций.

6. Пунктом 16 проекта решения о бюджете предусмотрено право финансового органа вносить изменения в показатели сводной бюджетной росписи бюджета поселения, связанные с особенностями исполнения бюджета поселения и (или) перераспределения бюджетных ассигнований между получателями средств бюджета поселения со ссылкой на пункт 8 статьи 217 БК РФ.

Контрольно-счетная палата рекомендует пункт 4.1.6. Положения о бюджетном процессе дополнить положением об установлении дополнительных оснований в решении о бюджете для внесения изменения в сводную бюджетную роспись.

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 соответствие со статьей 184.2 БК РФ, п.п. 4.2.2. (п.п.4.2.2.1.) п.4.2. раздела IV Положения о бюджетном процессе в составе материалов к проекту решения представлены утвержденные распоряжением администрации сельского поселения Шугур от 10.10.2022г. №39-р основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования сельское поселение Шугур на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее по тексту – основные направления).

Основные направления на 2023 – 2025 годы идентичны основным направлениям с.п. Шугур на 2022 – 2024 годы, откорректирован только период действия и то не везде.

В среднесрочной перспективе проводимая налоговая и бюджетная политика поселения на 2023 – 2025 годы нацелена на: сохранение и развитие налогового потенциала в целях обеспечения роста доходной части бюджета поселения, а также обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета в среднесрочной перспективе с учетом текущей экономической ситуации, стимулирование экономического роста и расширение собственной налоговой базы, повышение собираемости налогов и снижение уровня недоимки поступлений в бюджет; на поддержку предпринимательской и инвестиционной активности; безусловное исполнение действующих обязательств при условии ограничения роста расходов и эффективного использования внутренних резервов; повышение эффективности бюджетных расходов.

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). В соответствии с пунктом 4 Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза МО с.п.Шугур¹ на долгосрочный период бюджетный прогноз (проект бюджетного прогноза, проект изменений бюджетного прогноза) направляется в Совет депутатов с.п.Шугур одновременно с проектом решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период. С проектом решения о бюджете на 2023 – 2025 годы одновременно представлен Проект бюджетного прогноза МО с.п. Шугур на долгосрочный период до 2028 года.

Следует отметить, при предоставлении материалов к проекту решения о бюджете на 2022 и плановый период 2023 и 2024 годов бюджетный прогноз предоставлялся на период до 2027 года. В соответствии с требованиями статьи 170.1 БК РФ, Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза бюджетный прогноз муниципального образования на долгосрочный период разрабатывается каждые три года на шесть и более лет без изменения периода его действия.

Обращаем внимание на несоответствие наименований прогнозных вариантов социально-экономического развития, указанных в бюджетном прогнозе (консервативный и

¹ Постановление администрации с.п.Шугур от 19.11.2019г. №159 «Об утверждении порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза муниципального образования сельское поселение Шугур на долгосрочный период» (далее по тексту - Порядок разработки и утверждения Бюджетного прогноза)

умеренно-оптимистичный) наименованиям, предусмотренных Таблицей 1 к Порядку разработки и утверждения Бюджетного прогноза (инерционный и инновационный вариант). Также, раздел 3 представленного проекта бюджетного прогноза не в полной мере соответствует Таблице 2 к Порядку разработки и утверждения Бюджетного прогноза.

Согласно статье 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке² и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. Методические рекомендации по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утверждены распоряжением администрации сельского поселения Шугур от 10 октября 2022 года №40-р.

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

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 24.12.2021г. №165)	Уточненный план 2022 год (решение СД от 30.09.2022 №188, с учетом уведомлений)	Ожидаемое исполнение 2022 год*	Проект 2023 год	Проект 2024 год	Проект 2025 год
Доходы , из них:	35 907,91	35 140,08	35 140,08	32 352,44	31 132,65	31 680,77
налоговые и неналоговые	2 504,73	3 003,34	3 003,34	2 508,95	2 508,95	2 508,95
Безвозмездные поступления, в том числе:	33 403,18	32 136,74	32 136,74	29 843,49	28 623,70	29 171,82
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	33 403,18	32 136,74	32 136,74	29 843,49	28 623,69	29 171,82
Расходы	35 907,91	36 650,83	36 600,83	32 352,44	31 132,65	31 680,77
Дефицит (-)/ Профицит (+)	0,00	-1 510,75	-1 460,75	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 32 352,44 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2022 год общее снижение на -2 787,64 тыс. рублей или -7,9%, в том числе по безвозмездным поступлениям на -2 293,25 тыс. рублей, по налоговым и неналоговым поступлениям -494,39 тыс. рублей (-16,5%). Расходы бюджета предусмотрены в объеме 32 352,44 тыс. рублей, соответственно бюджет поселения на 2023 год планируется сбалансированным (дефицит/профицит в размере 0,00 тыс. рублей).

² Распоряжение администрации с.п.Шугур «Об утверждении положения о порядке и сроках составления проекта решения о бюджете сельского поселения Шугур на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы и порядок работы над документами и материалами, предоставляемыми в Совет депутатов сельского поселения Шугур одновременно с проектом бюджета сельского поселения Шугур» от 10.10.2022г. №41-р

По отношению к прогнозируемым назначениям 2023 года общий объем доходов на 2024 год уменьшается на 3,8% или на -1 219,79 тыс. рублей и составит 31 132,65 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений на -1 219,79 рублей (-4,1%).

На 2025 год доходы бюджета поселения планируются в размере 31 680,77 рублей, что выше планируемых показателей 2024 года на +548,12 тыс. рублей (+1,8%), в том числе за счет безвозмездных поступлений +548,12 тыс. рублей (+1,9%).

На 2024 год расходы бюджета поселения запланированы в объеме 31 132,65 тыс. рублей, на 2025 год – 31 680,77 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 – 35 140,08 тыс. рублей, расходы – 36 600,83 тыс. рублей, дефицит – 1 460,75 тыс. рублей.

В сравнении плановых показателей текущего года, утвержденных решением СД «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов сельского поселения Шугур от 24.12.2021 № 165 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Шугур на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»» от 30.09.2022г. №188 с учетом уведомлений и ожидаемой оценки за 2022 год предусмотрено:

- показатели ожидаемого исполнения по расходам бюджета поселения ниже плановых показателей на 50,00 тыс. рублей;
- объем доходов на уровне плановых показателей (35 140,08 тыс. рублей);
- размер дефицита бюджета поселения ниже плановых назначений на 50,00 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 7,9%, в 2024 году на 11,4%, в 2025 году на 9,8%;
- расходы: в 2023 году на 11,6%, в 2024 году на 14,9%, в 2025 году на 13,4%.

IV. Доходы бюджета

В представленном проекте решения доходы бюджета поселения на 2023 год планируются в объеме 32 352,44 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 2 041,67 тыс. рублей, неналоговые – 467,28 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 29 843,49 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения на плановый период прогнозируются в следующих объемах:

- на 2024 год в сумме 31 132,65 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 2 041,67 тыс. рублей, неналоговые – 467,28 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 28 623,70 тыс. рублей;

- на 2025 год – 31 680,77 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 2 041,67 тыс. рублей, неналоговые – 467,28 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 29 171,82 тыс. рублей.

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

- «Налоговые и неналоговые доходы» - 7,8%, 8,1% и 7,9%, в том числе налоговые доходы 6,3%, 6,6%, 6,4% соответственно по годам и неналоговые доходы – 1,5% на каждый год;
- «Безвозмездные поступления» - 92,2%, 91,9% и 92,1% соответственно по годам.

К числу основных доходных источников налоговых и неналоговых доходов проектом решения на 2023 год определены: акцизы по подакцизным товарам (40,2%), налог на доходы физических лиц (36,7%), доходы от использования имущества, находящегося в

государственной и муниципальной собственности (18,6%), что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет поселения не менее 95,5% налоговых и неналоговых доходов, соответственно риски неисполнения доходов бюджета могут быть минимизированы в ходе реализации мероприятий по повышению собираемости доходов бюджета.

В соответствие со статьями 160.1 и 160.2 БК РФ в пакете документов, предоставленных одновременно с проектом решения, представлено постановление администрации с.п.Шугур от 01.11.2022г. №140 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов и источников финансирования бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур, а также порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее по тексту – постановление администрации с.п.Шугур от 01.11.2022г. №140) и постановление администрации с.п.Шугур от 15.11.2022г. №145 «Об утверждении перечней главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур, порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур. *Обращаем внимание, приложение 1 к постановлению администрации с.п.Шугур от 15.11.2022г. №145 «Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур» дублирует приложение 2 к постановлению администрации с.п.Шугур от 01.11.2022г. №140 «Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур».*

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 плановыми и ожидаемыми показателями за 2022 год)

(тыс. рублей)

Показатели	2022 год (уточненный план, 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=3/2	5	6=5/3	7	8=7/5
НДФЛ	1 350,00 54,7%	921,70 45,1%	-31,7	921,70 45,1%	-	921,70 45,1%	-
Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (диз.топливо))	1 006,13 40,8%	1 007,60 49,4%	0,1	1 007,60 49,4%	-	1 007,60 49,4%	-
Налог на имущество	105,00 4,3%	107,37 5,3%	2,3	107,37 5,3%	-	107,37 5,3%	-
Государственная пошлина	6,00 0,2%	5,00 0,2%	-16,7	5,00 0,2%	-	5,00 0,2%	-
ИТОГО	2 467,13	2 041,67	-17,2	2 041,67	-	2 041,67	-

Предлагаемые назначения по налоговым доходам на 2023 год уменьшаются по сравнению с ожидаемыми показателями 2022 года на 425,46 рублей (-17,2%) за счёт снижения прогнозируемых поступлений по налогу на доходы физических лиц (далее по тексту – НДФЛ) и государственной пошлине. 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 94,5%), по-прежнему, составят: НДФЛ – 45,1% в общем объеме налоговых поступлений и акцизы по подакцизным товарам – 49,4%.

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

НДФЛ на 2023 – 2025 годы запланирован в объеме 921,70 тыс. рублей на каждый год. Показатель на 2023 год сформирован ниже показателей 2022 года на 428,30 тыс. рублей (-31,7%). Главным администратором доходов, согласно постановлению администрации с.п.Шугур от 01.11.2022г. №140, является Федеральная налоговая служба. Согласно пояснительной записке к проекту решения значительное уменьшение связано с окончанием работ на территории крупного налогоплательщика ООО «Геосейс-Сервис».

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%, а также работников (по категориям), указанных в Указах Президента РФ на 6,4%.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ сформированы на 2023 – 2025 годы в объеме 1 007,60 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 0,0140%, 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 (0,0141%) на 0,0001%. В свою очередь, прогнозируемый объем поступлений акцизов на 2023 год в проекте бюджета предусмотрен выше показателей 2022 года на 1,47 тыс. рублей (+0,1%). Данный вид поступлений предусматривается согласно протяженности дорог общего пользования местного значения.

Налоги на имущество сформированы на 2023 – 2025 годы в объеме 107,37 тыс. рублей на каждый год соответственно. Прогнозируемый объем выше показателей 2022 года на 2,37 тыс. рублей (+2,3%). 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 – 14,37 тыс. рублей на каждый год, что выше показателей 2022 года на 2,37 тыс. рублей (+19,7%). 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 – 50,00 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 – 43,00 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 показателей 2022 года.

Одновременно с проектом решения о бюджете представлена оценка объема налоговых расходов бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур на 2023-2025 годы в связи с применением налоговых льгот. В результате предоставления налоговых льгот прогнозируемый объем потерь на 2023-2025 годы составляет: по земельному налогу (ст. 395 НК РФ, решение Совета депутатов с.п.Шугур от 18.07.2018г. №210) – 77,50 тыс. рублей ежегодно; по налогу на имущество (ст. 407 НК РФ, решение Совета депутатов с.п.Шугур от 20.11.2014г. №50) – 120,80 тыс. рублей по годам.

Государственная пошлина предусмотрена на 2023-2025 годы в объеме 5,00 тыс. рублей соответственно на каждый год. Показатели сформированы ниже показателей 2022 года на 1,00 тыс. рублей (-16,7%). Главный администратор доходов – Администрация с.п.Шугур.

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

Неналоговые доходы на 2023 – 2025 годы сформированы в объеме 467,28 тыс. рублей соответственно на каждый год и ниже показателей 2022 года на -68,93 тыс. рублей (-12,9%).

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

(тыс. рублей)

Показатели	2022 год (уточненный план) 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=3/2	5	6=5/3	7	8=7/5
Доходы от использования имущества	467,28 87,1%	467,28 100,0%	-	467,28 100,0%	-	467,28 100,0%	-
Доходы от оказания платных услуг	56,93 10,6%	0,00 0,0%	-	-	-	-	-
Прочие неналоговые доходы	12,00 2,2%	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	536,21	467,28	-12,9	467,28	-	467,28	-

Неналоговые доходы бюджета поселения на 2023 – 2025 годы составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (100,0%).

По подгруппе «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» проектом бюджета на 2023 - 2025 годы прогнозируются поступления в сумме 467,28 тыс. рублей на каждый год, на уровне показателей 2022 года, из них: доходы от сдачи в аренду имущества составляют 127,28 тыс. рублей; прочие поступления от имущества (соц.найм) – 340,00 тыс. рублей.

Согласно постановлению администрации с.п.Шугур от 01.11.2022г. №140 главным администратором доходов является Администрация сельского поселения Шугур.

Поступления по доходам от оказания платных услуг на 2023 – 2025 годы отсутствуют. Согласно пояснительной записке к проекту бюджета причина отсутствия – признание СДК с.Шугур аварийным.

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 29 843,49 тыс. рублей на 2023 год или со снижением к показателям 2022 года на -2 293,25 тыс. рублей (-7,1%). На 2024 – 2025 годы безвозмездные поступления составляют 28 623,70 тыс. рублей и 29 171,82 тыс. рублей соответственно, с уменьшением к уровню показателей 2023 и 2022 годов.

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

(тыс. рублей)

Наименование показателей	2022 год (уточненный план, оценка) Сумма Доходов/ Удельный вес	Проект бюджета					
		2023 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году, %	2024 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году, %	2025 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году, %
1	2	3	4=3/2	5	6=5/3	7	8=7/5
Дотации, в т.ч.:	12 240,58 38,1%	11 909,10 39,9%	-2,7	11 725,60 41,0%	-1,5	12 047,20 41,3%	2,7
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	12 240,58 38,1%	11 909,10 39,9%	-2,7	11 725,60 41,0%	-1,5	12 047,20 41,3%	2,7
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.	19 616,36 61,0%	17 622,85 59,1%	-10,2	16 572,66 57,9%	-6,0	16 787,78 57,5%	1,3
Иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	2 979,78 9,3%	890,94 3,0%	-70,1	-	-	-	-
Иные межбюджетные трансферты в виде прочих дотаций	15,00 0,0%	-	-	-	-	-	-
Субвенции	279,80 0,9%	311,54 1,0%	11,3	325,44 1,1%	4,5	336,84 1,2%	3,5
ИТОГО	32 136,74	29 843,49	-7,1	28 623,70	-4,1	29 171,82	1,9

Как видно из таблицы, размер дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности предлагается к утверждению на 2023 год в объеме 11 909,10 тыс. рублей, что меньше показателей 2022 года на 331,48 тыс. рублей (-2,7%). На 2024 – 2025 годы в объеме 11 725,60 тыс. рублей и 12 047,20 тыс. рублей соответственно по годам, с последующим снижением показателя 2024 года к 2023 году на 1,5% (-183,50 тыс. рублей) и ростом 2025 года к 2024 году на +2,7% (+321,60 тыс. рублей).

Иные межбюджетные трансферты из бюджета района предлагаются к утверждению на 2023 – 2025 годы в следующих объемах: 2023 год – 17 622,85 тыс. рублей; 2024 год – 16 572,66 тыс. рублей; 2025 год – 16 787,78 тыс. рублей. Прогнозируемый показатель на 2023 год ниже показателей 2022 года на -1 993,51 тыс. рублей (-10,2%) и включает в себя иные межбюджетные трансферты из бюджета района на сбалансированность бюджетов в объеме 890,94 тыс. рублей. Иные межбюджетные трансферты на 2024 год предусмотрены со снижением к показателю 2023 года на -1 050,19 тыс. рублей (-6,0%), на 2025 год с ростом к показателю 2024 года на +215,12 тыс. рублей (+1,3%).

Субвенции из бюджета района предлагаются к утверждению на 2023 – 2025 годы в следующих объемах: 2023 год – 311,54 тыс. рублей (+11,3% или +31,74 тыс. рублей к показателям 2022 года); 2024 год – 325,44 тыс. рублей (+4,5% или +13,90 тыс. рублей к

показателям 2023 года) и на 2025 год – 336,84 тыс. рублей (+3,5% или +11,40 тыс. рублей к показателям 2024 года).

Согласно постановлению администрации с.п. Шугур от 01.11.2022г. №140 главным администратором доходов является Администрация сельского поселения Шугур.

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 основных направлениях бюджетной политики указано, в качестве «базовых» объемов бюджетных ассигнований на 2023-2025 годы приняты бюджетные ассигнований по расходам текущего характера бюджета поселения, утвержденные на 2022 год Решением совета депутатов сельского поселения Шугур от 24 декабря 2021 года № 165 «О бюджете муниципального образования сельского поселения Шугур на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годы» с учетом изменений сводной бюджетной росписи по состоянию на 01 октября 2022 года, без учета средств федерального и окружного бюджетов, единовременных расходных обязательств и расходных обязательств, заканчивающихся сроком действия до 31 декабря 2022 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.

Проектом решения расходы на 2023 год предлагается утвердить в размере 32 352,44 тыс. рублей. На плановый период 2024 – 2025 годы в сумме 31 132,65 тыс. рублей и 31 680,77 тыс. рублей соответственно по годам.

По отношению к первоначальному бюджету 2022 года на 2023 год плановые назначения сокращены на 3 555,47 тыс. рублей. Основной объем сокращения приходится на предоставление межбюджетных трансфертов другим муниципальным образованиям – 1 903,2 тыс. рублей и иные закупки товаров работ (услуг) – 1 811,65 тыс. рублей.

Основной объем бюджетных ассигнований поселения на 2023-2025 годы запланирован по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 18,9%, 19,3%, 52,6%; «Общегосударственные вопросы» 9,7%, 8,54%, 24,3%; «Культура, кинематография» – 6,35%, 6,15%, 16,3%.

Проектом бюджета по подразделам 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» и 0304 «Органы юстиции» предусмотрены расходы за счет субвенции, предоставленные 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 на 2023 год в размере 311,54 тыс. рублей и на плановый период 2024-2025 годы в сумме 325,44 тыс. рублей и 336,84 тыс. рублей соответственно по годам.

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	Уточ. плановые назначения на 2022/ Удельный вес	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА					
			2023 год		2024 год		2025 год	
			тыс. руб./ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %	тыс. руб./ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %	тыс. руб./ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
0100	Общегосударственные вопросы, в т.ч.:	8 913,06	8 164,24	0,92	7 176,82	0,88	7 684,62	1,07
		24,32%	9,72%		8,54%		24,26%	
	Условно-утвержденные расходы	-	-	-	355,86	-	727,81	-
0200	Национальная оборона	261,70	297,30	1,14	311,20	1,05	322,60	1,04
		0,71%	0,35%		0,37%		1,02%	
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	10,53	14,24	1,35	14,24		14,24	1,00
		0,03%	0,017%		0,017%		0,04%	
0400	Национальная экономика	2 898,21	1 880,44	0,65	1 556,76	0,83	1 141,97	0,73
		7,91%	2,24%		1,85%		3,60%	
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	17 835,92	15 891,67	0,89	16 224,07	1,02	16 667,78	1,03
		48,66%	18,92%		19,31%		52,61%	
0700	Образование	501,50	690,57	1,38	600,57	0,87	600,57	1,00
		1,37%	0,82%		0,80%		1,90%	
0800	Культура, кинематография	6 145,91	5 329,98	0,87	5 164,99	0,97	5 164,99	1,00
		16,77%	6,35%		6,15%		16,30%	
1000	Социальная политика	84,00	84,00	1,00	84,00	1,00	84,00	1,00
		0,23%	0,10%		0,10%		0,27%	
ИТОГО РАСХОДЫ		36 650,83	32 352,44	0,88	31 132,65	0,96	31 680,77	1,02

Анализ расходов бюджета поселения в 2023 году, на 2024 – 2025 годы по разделам функциональной классификации расходов бюджета (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета), проведен в сопоставлении с уточненными объемами бюджетных ассигнований, утвержденных решением СД №188 от 30.09.2022г. с учетом уведомлений комитета по финансам и налоговой политики администрации Кондинского района.

По отношению к уточненному бюджету 2022 года колебания бюджетных ассигнований в 2023 году проходят по всем функциональным разделам, в целом расходы сокращены на 4 298,39 тыс. рублей из них:

- 1 944,25 тыс. рублей по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», из них -3 984,96 тыс. рублей по подразделу 0503 «Благоустройство» и +2 611,44 тыс. рублей по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»;

- 1 077,77 тыс. рублей по разделу 0400 «Национальная экономика», из них – 961,62 тыс. рублей по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»;

- 815,93 тыс. рублей по подразделу 0801 «Культура»;

- 748,82 тыс. рублей по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», в т.ч. –1 189,35 тыс. рублей по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» и +440,52 тыс. рублей по обеспечению функционирования высшего должностного лица и местных администраций.

Анализ программно-целевых расходов

Согласно статье 184.2 БК РФ одновременно с проектом бюджета представляются паспорта государственных (муниципальных) программ (проекты изменений в указанные паспорта).

Анализ формирования бюджета осуществлен исходя из предоставленных одновременно с проектом решения пояснительной записки и постановления администрации от 28.10.2022 года о внесении изменений в муниципальные программы.

Перечень муниципальных программ утвержден постановлением администрации поселения от 28.10.2022г. №131. Данным постановлением утвержден перечень из 5 программ со сроком реализации 2020-2026 гг.

Проектом решения о бюджете на 2023 год предусматривается финансирование на реализацию 4 муниципальных программ, в 2024-2025гг. - 3 муниципальных программ.

В проекте бюджета не предусмотрено финансирование по следующим муниципальным программам:

- на 2023-2025 гг. по муниципальной программе «Поддержка жилищного хозяйства и капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в сельском поселении Шугур на 2020-2026 годы»;

- на 2024-2025 гг. по муниципальной программе «Благоустройство муниципального образования сельское поселение Шугур на 2020-2026 годы».

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета предусмотрен на 2023 год в объеме 32 302,44 тыс. рублей или 99,8%, на плановый период 2024-2025 годы в сумме 30 776,78 тыс. рублей и 30 952,96 тыс. рублей соответственно по годам.

По отношению к уточненным данным бюджета 2022 года в проекте бюджета на 2023 год объем программно-целевых средств сокращен на 4 298,39 тыс. рублей. На 2024 год минус 1525,66 тыс. рублей по отношению к 2023 году, на 2025 год +176,18 тыс. рублей к 2024 году. Основное сокращение программно-целевых расходов в 2023 году приходится на программу «Благоустройство муниципального образования сельское поселение Шугур на 2020-2026 годы» - 4 061,77 тыс. рублей.

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

Значительная доля расходов бюджета проходит по муниципальной программе «Организация деятельности администрации сельского поселения Шугур на 2020-2026 годы» на 2023г. – 77,4% или 24 989,63 тыс. рублей (+2 052,23 тыс. рублей к уточненному бюджету 2022 года), на 2024г. – 76,2% или 23 454,46 тыс. рублей, на 2025г. – 77,7% или 24 045,43 тыс. рублей. Как и прежде, основной объем расходов по программе проходит по направлению «Расходы на возмещение недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию электрической энергии предприятиям жилищно-коммунального и агропромышленного комплексов, субъектов малого и среднего предпринимательства, организациям бюджетной сферы в зоне децентрализованного электроснабжения ХМАО-Югры по цене электрической энергии зоны централизованного электроснабжения» 15 410,40 тыс. рублей за счет бюджета автономного округа. На 2024-2025 годы расходы бюджета в этом направлении заложены в объемах 16 026,68 тыс. рублей и 16 667,78 тыс. рублей соответственно по годам. Также, в рамках основного мероприятия «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету МО Кондинский район из бюджета сельского поселения Шугур на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями» в 2023 году проходят расходы по обеспечению деятельности в области молодежной политике в объеме 690,57 тыс. рублей.

Второй по значимости является муниципальная программа «Развитие сферы культуры, спорта и делам молодежи сельского поселения Шугур на 2020-2026 годы», расходы на реализацию программы в бюджете на 2023 год составляют 16,9% или 5 449,98 тыс. рублей, на 2024г. – 19% или 5 885,56 тыс. рублей и на 2025г. - 24,5% или 5 885,56 тыс. рублей. Весь объем расходов проходит по разделу 0801 «Культура». По отношению к уточненному бюджету 2022 года расходы по программе на 2023 год сокращены на 777,23 тыс. рублей.

Расходы по муниципальной программе «Капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в сельском поселении Шугур» на 2023 год установлены в объеме 1 578,96 тыс. рублей или 4,9% программно-целевых средств. По отношению к уточненному бюджету 2022 года бюджетные ассигнования сокращены на 961,62 тыс. рублей. По отношению к первоначальным данным бюджета 2022 года бюджетные ассигнования увеличены на 560,83 тыс. рублей. Все расходы по муниципальной программе проходят по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство».

Анализ непрограммных расходов

В представленном проекте бюджета непрограммные расходы на 2023 год составляют 50,0 тыс. рублей или 0,15% от общей суммы расходов. На плановый период 2024-2025 годы непрограммные расходы составляют 1,14% и 2,3% от общей суммы расходов.

Объем ассигнований по непрограммным расходам планируется направить:

- резервный фонд местной администрации предусмотрен только на 2023 год в размере 50,0 тыс. рублей. *На плановый период 2024-2025гг резервный фонд не формируется, что противоречит статье 81 БК РФ. Согласно статье 81 БК РФ в расходной части бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (за исключением бюджетов государственных внебюджетных фондов) предусматривается создание резервных фондов местных администраций - резервных фондов местных администраций;*

- в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ на первый и второй годы планового периода определены условно утверждаемые расходы в суммах: на 2024 год – 355,86 тыс. рублей, на 2025 год – 727,81 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,5% и 5,0% к общему объему расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

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

Виды расходов детализируют направления финансового обеспечения расходов органов местного самоуправления, казенных учреждений, иных организаций, осуществляющих полномочия получателей бюджетных средств, по целевым статьям классификации расходов. По итогам анализа планируемых ассигнований в разрезе групп расходов установлено.

Основную часть расходов в 2023 году занимает подгруппа вида расходов 540 «Иные межбюджетные трансферты» 50,7% или 16 397,82 тыс. рублей. По данной подгруппе осуществляются расходы по перечислению трансфертов из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Шугур органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район №7 /2022-2024/. Большую часть межбюджетных трансфертов, как уже было выше указано, занимают расходы на субсидирование организаций, расположенных в зоне децентрализованного электроснабжения. Расходы по администрированию переданных полномочий в бюджете на 2023 - 2024 годы составляют 296,84 тыс. рублей ежегодно.

На 2025 год расходы по передаче полномочий в проекте бюджета не предусмотрены, в связи с прекращением срока Соглашения №7.

Вторыми по значению являются расходы на оплату выплат персоналу муниципальных органов (КВР 120), в предоставленном проекте бюджета на 2023 год составляют 24% или 7 764,32 тыс. рублей, из них 303,39 тыс. рублей за счет субвенции из вышестоящего бюджета. Планируемый объем средств бюджета по данному направлению, по отношению к уточненному бюджету 2022 года, планируется с ростом на 569,3 тыс. рублей. Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления с.п. Шугур 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 10 258,9 тыс. рублей.

Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений (КВР 110) в проекте бюджета составляют 5384,99 тыс. рублей или 16,6% от всего объема расходов. В ведомстве у администрации сельского поселения находится одно учреждение муниципальное казенное учреждение МКУ «Сельский Дом культуры» д. Шугур. По отношению к уточненному бюджету 2022 года расходы запланированы с ростом на 48,77 тыс. рублей. В общем объеме расходов бюджета на 2023 год за счет иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Кондинского района, учтены бюджетные ассигнования на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры в размере – 633,33 тыс. рублей и расходы на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству граждан в сумме 120,0 тыс. рублей.

Расходы по подгруппе 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» в проекте бюджета на 2023 год составляют 8,2% или 2 658,32 тыс. рублей. По отношению к уточненному бюджету 2022 года расходы сокращены на 5 173,81 тыс. рублей (за счет межбюджетных трансфертов по благоустройству). Основная доля расходов 59,4% или 1 578,96 тыс. рублей приходится на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

На плановый период 2025 год предусмотрены расходы по коду вида расходов 810 «Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг» в сумме 16 667,78 тыс. рублей. *Расходы запланированы по основному мероприятию "Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету МО Кондинский район из бюджета сельского поселения Шугур на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями", что не соответствует целевому направлению расходов.*

Проектом решения на 2023-2025 гг. предусмотрены расходы по КВР 312 «Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям» по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» ежегодно в размере 84,0 тыс. рублей. Расходы проходят по основному мероприятию «Обеспечение социальных гарантий и компенсаций работникам администрации» муниципальной программы «Организация деятельности администрации сельского поселения Шугур на 2020-2026 годы».

Согласно данным пояснительной записки к проекту решения обеспеченность расходов бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов составляет 100% от потребности.

Таблица 7. Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов

(тыс. рублей)

Наименование	К В Р	Первоначальный бюджет на 2022г.	Уточненный бюджет на 2022г.	Проект бюджета на 2023 год	Доля в общ. объеме средств 2023г %	(+/-) 2023г. к уточн-му бюджету 2022г	Проект бюджета на 2024 год	Проект бюджета на 2025 год
Расходы на выплаты	110	5 278,22	5 336,22	5 384,99	16,6	48,77	5 885,57	5 885,56

персоналу казенных учреждений								
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	7 530,66	7 195,02	7 764,32	24,0	569,30	7 038,79	7 285,51
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	4 469,97	7 832,13	2 658,32	8,2	-5 173,81	1 444,91	1 030,11
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	84,00	84,00	84,00	0,3	0,00	84,00	84,00
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	181,05	181,05	0,00	0,0	-181,05		
Иные межбюджетные трансферты	540	18 301,02	15 909,42	16 397,82	50,7	488,40	16 323,52	
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	810				0,0	0,00	0,00	16 667,78
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	12,99	62,99	12,99	0,0	-50,00		
Резервные средства	870	50,00	50,00	50,00	0,2	0,00		
Резервные средства (условно утвержденные расходы)	870				0,0	0,00	355,86	727,81
Итого		35 907,91	36 650,83	32 352,44	100,0	-4 298,39	31 132,65	31 680,77

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 Шугур от 31.03.2021г. №131 «О дорожном фонде муниципального образования сельское поселение Шугур» (с измен. от 11.11.2022г. №195).

Пунктом 4 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается Дорожный фонд муниципального образования сельское поселение Шугур утвердить в следующем объеме: на 2023 год – 1 578,96 тыс. рублей, на 2025 год – 1 436,76 тыс. рублей, на 2025 год – 1 021,97 тыс. рублей.

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

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации на 2023 – 2025 годы – 1 007,60 тыс. рублей ежегодно;

- транспортный налог (4%, закон ХМАО №132-оз от 10.11.2008г.) – 14,37 тыс. рублей на каждый год;

- межбюджетные трансферты из бюджета района на 2023 год – 556,99 тыс. рублей, на 2024 год – 414,79 тыс. рублей (Содержание автомобильной дороги местного значения «Шугур-Карым» вне границ населенного пункта в границах муниципального района).

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 бюджета, на расходы по ремонту и содержанию автомобильных дорог местного значения.

VI. Источники внутреннего финансирования дефицита

Пунктами 1 и 2 проекта решения о бюджете на 2023 - 2025 годы предлагается утвердить сбалансированный бюджет (дефицит (профицит) 0,00 тыс. рублей).

Согласно постановлению администрации с.п. Шугур от 01.11.2022г. №140 главным администратором источников финансирования дефицита бюджета поселения является Администрация сельского поселения Шугур.

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

Согласно приложениям №11 и №12 к проекту решения о бюджете источниками финансирования дефицита бюджета поселения является разница между остатками средств на счетах по учету средств бюджета (увеличение/уменьшение) в 2023 - 2025 годах в размере 0,00 рублей.

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

В соответствии с пунктом 2 ст. 107 БК РФ пунктом 6 проекта решения о бюджете установлен верхний предел муниципального внутреннего долга поселения по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода в размере 0,00 рублей, в т.ч. верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0,00 рублей.

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

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что при формировании кодов бюджетной классификации (в т.ч. их наименование) источников финансирования дефицита бюджета (приложение 11, 12 к проекту решения) не в полной мере учтены требования приказа 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).

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1. Объем доходов бюджета поселения на 2023 год планируются в объеме 32 352,44 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 2 041,67 тыс. рублей, неналоговые 467,28 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 29 843,49 тыс. рублей. На 2024 год в сумме 31 132,65 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 2 041,67 тыс. рублей, неналоговые – 467,28 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 28 623,70 тыс. рублей. На 2025 год – 31 680,77 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 2 041,67 тыс. рублей, неналоговые – 467,28 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 29 171,82 тыс. рублей.

2. Проектом решения расходы на 2023 год предлагается утвердить в размере 32 352,44 тыс. рублей. На плановый период 2024 – 2025 года в сумме 31 132,65 тыс. рублей и 31 680,77 тыс. рублей соответственно по годам. По отношению к первоначальному бюджету 2022 года на 2023 год плановые назначения сокращены на 3 555,47 тыс. рублей. Основной объем сокращения приходится на предоставление межбюджетных трансфертов другим муниципальным образованиям – 1 903,2 тыс. рублей и иные закупки товаров работ (услуг) – 1 811,65 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. Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета предусмотрен на 2023 год в объеме 32 302,44 тыс. рублей или 99,8%, на плановый период 2024-2025 годы в сумме 30 776,78 тыс. рублей и 30 952,96 тыс. рублей соответственно по годам.

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

По итогам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетная палата **считает возможным** Проект решения «О бюджете муниципального образования сельское поселение Шугур 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 2022год	Проект бюджета на 2023год	Доля в общ. объеме средств 2023года %	Отклонения 2023г. к уточненному бюджету 2022г	Проект бюджета на 2024 год	Проект бюджета на 2025год
Муниципальная программа "Капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в сельском поселении Шугур на 2020-2026 года"	02.	1 018,13	2 540,58	1 578,96	4,89	-961,62	1 436,76	1 021,97
Муниципальная программа "Поддержка жилищного хозяйства и капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в сельском поселении Шугур на 2020-2026 годы»	03.	50,00	550,00		0,00	-550,00		
Муниципальная программа "Благоустройство муниципального образования сельское поселение Шугур на 2020-2026 годы"	04.	940,35	4 345,64	283,87	0,88	-4 061,77		
Муниципальная программа "Организация деятельности администрации сельского поселения Шугур на 2020-2026 годы"	05.	27 120,74	22 937,40	24 989,63	77,36	2 052,23	23 454,46	24 045,43
Муниципальная программа "Развитие сферы культуры, спорта и делам молодежи сельского поселения Шугур на 2020-2026 годы"	06.	6 728,69	6 227,21	5 449,98	16,87	-777,23	5 885,56	5 885,56
Итого		35 857,91	36 600,83	32 302,44	100,00	-4 298,39	30 776,78	30 952,96