

Заключение №394
Контрольно-счетной палаты Кондинского района
на проект решения Совета депутатов городского поселения Мортка «О бюджете
муниципального образования городское поселение Мортка на 2022 год и на плановый
период 2023 и 2024 годов»

пгт. Междуреченский

26 ноября 2021 года

Заключение на проект решения Совета депутатов городского поселения Мортка «О бюджете муниципального образования городское поселение Мортка на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 Мортка, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Мортка от 18.12.2020г. №144, с изменениями от 22.06.2021г. (далее - Положение о бюджетном процессе).

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

Проект решения Совета депутатов городского поселения Мортка «О бюджете муниципального образования городское поселение Мортка на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее по тексту - проект бюджета поселения, проект решения) с документами и материалами, предоставляемыми одновременно с проектом решения о бюджете направлены в Контрольно-счетную палату с соблюдением сроков, установленных статьей 185 БК РФ и Положением о бюджетном процессе до 15 ноября 2021 года (п.п.4.2.1. (4.2.) п.4).

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, по своему составу и содержанию в целом соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ и п.п.4.2.2.(4.2.) п.4 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии со статьями 160.1. и 160.2. БК РФ в пакете документов, предоставленных одновременно с проектом решения, представлено постановление администрации г.п. Мортка от 18.10.2021г. №225/1 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования городское поселение Мортка на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов». *Вместе с тем, в Положение о бюджетном процессе соответствующие изменения в части перечней главных администраторов доходов и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (п.п.4.1.6. (4.1.6.1., 4.1.6.2) 4.1. п.4) администрацией поселения не внесены.*

В соответствии с требованиями п.4 ст.169 БК РФ проект бюджета составлен на три года - очередной финансовый год (2022 год) и на плановый период (2023 и 2024 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 соответствия текстовых статей проекта решения федеральному, окружному законодательству и муниципальным нормативно-правовым актам.

По итогам экспертизы текстовой части проекта Решения о бюджете, установлено следующее:

1. Представленный проект Решения Совета депутатов «О бюджете муниципального образования городское поселение Мортка на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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. Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: ст.107 – по верхнему пределу муниципального внутреннего долга, п.3 ст.81 – по размеру резервного фонда администрации поселения, п.5 ст.179.4 – по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда, п.3 ст.184.1 – по общему объему условно утверждаемых расходов.

4. Пунктом 7 проекта решения о бюджете установлен объем муниципального долга поселения на 2022 год – 11 538,98 тыс. рублей, 2023 год – 11 827,18 тыс. рублей, 2024 год – 11 827,18 тыс. рублей. *Следует отметить, нормами БК РФ и Положением о бюджетном процессе не предусмотрена необходимость утверждения объемов муниципального долга, вследствие чего рекомендуем данный пункт исключить.*

5. Пунктом 17 решения о бюджете со ссылкой на пункт 8 статьи 217 БК РФ предусмотрены дополнительные права сектора финансов и экономики 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 3.3.33 Положения о бюджетном процессе указано, полномочие Администрация городского поселения Мортка по внесению изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение Совета депутатов о бюджете в случаях, установленных БК РФ.

В целом проект решения о бюджете соответствует приказам Минфина России от 6 июня 2019 г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" и от 8 июня 2021 г. N75н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов)".

II. Анализ прогноза социально-экономического развития городского поселения Мортка на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов

Согласно п. 1 ст. 169 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств. В соответствии со статьей 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода.

Совместно с проектом бюджета администрацией поселения предоставлен прогноз социально-экономического развития муниципального образования городское поселение Мортка на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (далее по тексту – Прогноз СЭР). Прогноз СЭР одобрен и утвержден распоряжением администрации городского поселения Мортка от 14.10.2021 №145/1-р. Прогноз разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям п.1 ст. 173 БК РФ.

Прогноз СЭР разработан на вариантной основе в составе двух основных вариантов. В постановлении от 14.10.2021 №145/1-р и пояснительной записке не указано, какой вариант прогноза рекомендован за основу при формировании проекта бюджета. Кроме того, пояснительная записка к прогнозу СЭР не содержит описания вариантов.

Контрольно-счетной палатой при написании заключения на проект бюджета за основу взят первый вариант прогноза СЭР.

Динамика показателей социально-экономического развития на 2022-2024 годы, в сравнении с предыдущим плановым периодом 2021-2023 годы, представлена в таблице 1.

Таблица 1. Динамика социально-экономических показателей прогноза СЭР

Показатели	Сценарные условия к проекту бюджета на 2021 - 2023годы			Сценарные условия к проекту бюджета на 2022- 2024 годы			
	2021	2022	2023	2021г.	2022	2023	2024
	год	год	год	(оценка)	год	год	год
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс.чел.	4,800	4,800	4,800	4,848	4,840	4,840	4,840
Численность занятых в экономике (среднегодовая), тыс.чел.	0,840	0,840	0,840	0,859	0,840	0,840	0,840
Численность безработных, официально зарегистрированных, тыс. чел.	0,115	0,115	0,115	0,113	0,115	0,115	0,115
Объем отгруженных товаров, млн. рублей	72,460	74,850	76,420	71,700	72,400	74,850	76,420
Оборот розничной торговли/объем платных услуг млн. руб	35,800	37,170	38,690	51,100	52,900	54,700	56,600
Денежные доходы населения, в т.ч.	890,910	890,910	891,910	1 063,400	1 280,280	1 280,280	1 280,280
<i>Оплата труда, млн.руб.</i>	<i>443,650</i>	<i>443,650</i>	<i>443,650</i>	<i>472,900</i>	<i>640,060</i>	<i>640,060</i>	<i>640,060</i>
Расходы населения, в том числе:	664,350	664,350	374,900	720,400	664,350	664,350	664,350
Доходы муниципального образования, в т.ч. (млн. руб.)	79,300	77,780	77,790	101,400	79,400	77,930	77,950
<i>собственные доходы, поступающие в муниципальное образование, млн. руб.</i>	<i>22,905</i>	<i>23,699</i>	<i>23,700</i>	<i>24,578</i>	<i>22,898</i>	<i>23,691</i>	<i>23,692</i>
Расходы муниципального образования (млн. руб.)	79,300	77,780	77,790	105,700	79,270	77,770	77,790

Среднегодовая численность населения на весь период 2022-2024 годы прогнозируется с ростом на 40 человек по отношению к данным прогноза СЭР 2021-2023 (4,800 тыс. человек). Прогнозируемые данные соответствуют ожидаемой оценке итогов СЭР гп. Мортка за 2021 год, численность населения к концу 2021 года ожидается на уровне 4,848 тыс. чел.

В прогнозе СЭР численность экономически активного населения по оценке 2021 года составляет 0,859 тыс. чел, что выше на 19 чел. по отношению к ожидаемой оценке итогов СЭР 2021 год. На 2022 год и на плановый период численность экономически активного населения планируется на уровне прогнозных данных 2021-2023 гг. 840 человек.

Показатель «Численности безработных, официально зарегистрированных» на 2022-2024 годы остался неизменным по отношению к прогнозу СЭР 2021-2023 и спрогнозирован в объеме 115 чел., что на 1,8% выше оценки 2021 года (0,113 чел.).

Денежный доход населения по оценке итогов Прогноза СЭР за 2021 год составляет 1063,40 млн. рублей или 114,2% по отношению к данным 2020 года (931,35 млн.руб.). На плановый период 2022-2024 годы денежные доходы населения планируются в размере 1280,28 млн. рублей, что на 20,4% выше оценки 2021 года. Основной рост денежных доходов прогнозируется по показателю «Оплата труда».

На 2022-2024 годы показатель «Оплата труда» спрогнозирован в объеме 640,06 млн. рублей, что в сравнении с оценочными данными 2021 года (472,9 млн. руб.) составляет 135,35%. *Следует отметить, что в пояснительной записке к Прогнозу СЭР отсутствует описание столь значительного роста доходов населения в плановом периоде. Учитывая данные прогноза СЭР Кондинского района, в котором рост оплаты труда спрогнозирован на уровне 4%, ставится под сомнение верность показателей и их достижение в указанном периоде.*

Показатель «Расходы населения» на 2022-2024 годы планируется на уровне прогноза СЭР 2021-2023гг в размере 664,35 млн. рублей соответственно по годам, что на 8% ниже оценки 2021 года (720,4 млн. руб.). *При прогнозировании расходов не учтен ежегодный уровень инфляции.*

Показатель объем отгруженных товаров по оценке 2021 года составит 71,7 млн. рублей, что по отношению к итогам 2020 года ниже на 41,2%. На плановый период 2022-2024 годы показатель прогнозируется с ежегодным ростом на 1,0%, 3,4%, 2,1% соответственно по годам.

Показатель «Оборот розничной торговли/объем платных услуг» на 2022-2024 годы спрогнозирован с ежегодным ростом на 3,5%; 3,4%; 3,5%, что ниже уровня инфляции.

Доходы бюджета на 2022 год спрогнозированы в размере 79,4 млн. рублей, на 2023-2024г.- 77,93 млн. рублей и 77,95 млн. рублей.

Расходы муниципального образования на 2022-2024 годы спрогнозированы в целом на уровне прогнозных данных прогноза 2021-2023 гг., а именно 2022г.- 79,27 млн. руб., 2023-2024гг. 77,7 млн. руб. и 77,79 млн. руб. соответственно по годам.

Данные по расходам бюджета на 2022-2024 годы представлены одной суммой без разбивки по отраслям, так же отсутствуют прогнозные данные по дефициту бюджета.

Также следует отметить, что данные по расходам в предоставленном проекте бюджета на 2022-2024 отличаются от прогнозных данных и данных бюджетного прогноза на 2020-2025. Наличие данных расхождений ставит под сомнение разработку проекта бюджета на основе прогноза социально-экономического развития (ст. 169 БК РФ).

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

Следуя из выше изложенного, ставится под сомнение соблюдение норм п.1 ст. 169 БК РФ в части составления Проекта бюджета на основе прогноза социально-экономического развития.

В соответствии с п. 4 ст. 11 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» прогноз социально-экономического развития на среднесрочный период относится к документам стратегического планирования.

В связи с этим, Прогноз должен не только с большей степенью надежности определять исходные условия для разработки проекта бюджета, но и иметь целевой характер, то есть отражать в среднесрочной перспективе результаты реализации поставленных целей и задач во взаимосвязи с иными документами стратегического планирования.

III. Основные характеристики проекта бюджета поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов

В соответствие со статьей 184.2 БК РФ, п.4.2. (4.2.2.1.) п.4 Положения о бюджетном процессе в составе материалов к проекту решения представлены утвержденные распоряжением администрации городского поселения Мортка от 06.09.2021г. №122-р основные направления бюджетной и налоговой политики городского поселения Мортка на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

По-прежнему, в приоритетах бюджетной и налоговой политики поселения на среднесрочный период сохраняется обеспечение устойчивости бюджета поселения в условиях замедления темпов экономического роста, а также исполнение принятых расходных обязательств наиболее эффективным способом.

Как и в предыдущем периоде, бюджетная политика как составная часть экономической политики поселения нацелена на повышение уровня и качества жизни населения через повышение уровня экономического развития, на обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета. Досрочным ориентиром в бюджетной политике должен выступать уровень бюджетных расходов, соответствующий реальным доходам бюджета городского поселения.

Бюджетная политика городского поселения на 2022 год и плановый период 2023 – 2024 годов в части расходов обеспечивает сохранение преемственности определенных ранее приоритетов и их достижений. Также, в предстоящем периоде необходимо продолжить практическое внедрение механизмов инициативного бюджетирования в городском поселении.

Налоговая политика МО городское поселение Мортка на 2022 – 2024 годы, как и в предыдущем периоде, нацелена на сохранение и развитие налогового потенциала в целях обеспечения роста доходной части бюджета муниципального образования городское поселение Мортка, а также обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета в среднесрочной перспективе с учетом текущей экономической ситуации.

Основная цель налоговой политики - стимулирование экономического роста и расширение собственной налоговой базы.

Налоговая политика на 2022 - 2023 годы в области доходов направлена, с одной стороны, на сохранение и развитие доходных источников бюджета в условиях складывающейся экономической ситуации с учетом реальной оценки доходного потенциала, с другой стороны, на поддержку предпринимательской и инвестиционной активности, а также увеличение налогового потенциала бюджета поселения.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на несоответствие содержания приложения к распоряжению администрации г.п. Мортка от 06.09.2021г. №122-р его наименованию «Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования городское поселение Мортка на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», а именно по тексту указывается «Основные направления налоговой, бюджетной и долговой политики МО г.п. Мортка на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Еще одним базовым документом, на котором основывается составление проекта бюджета, является бюджетный прогноз на долгосрочный период (пункт 2 статьи 172 БК РФ, п.п.4.1.3.(4.1.) п.4 Положения о бюджетном процессе). Согласно пункту 3 статьи 170.1 БК

РФ бюджетный прогноз муниципального образования на долгосрочный период разрабатывается каждые три года на шесть и более лет на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования на соответствующий период. Бюджетный прогноз МО г.п. Мортка разработан на следующую долгосрочную перспективу – до 2025 года и утвержден постановлением администрации г.п.Мортка от 17 февраля 2020 года №26/1 «О бюджетном прогнозе муниципального образования городское поселение Мортка на долгосрочный период до 2025 года». *Обращаем внимание, в данное постановление, с момента утверждения, соответствующие изменения в течение двух месяцев после принятия бюджета на 2021 – 2023 годы не вносились, что говорит о несоблюдении п.7 Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза МО г.п.Мортка на долгосрочный период, утвержденного постановлением администрации г.п.Мортка от 06.11.2019г. №308 (далее по тексту – Порядок по Бюджетному прогнозу).*

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 по Бюджетному прогнозу.

В соответствии с пунктом 5 статьи 170.1 БК РФ, пунктом 4 Порядка по Бюджетному прогнозу проект бюджетного прогноза (проект изменений бюджетного прогноза) направляется в Совет депутатов городского поселения Мортка одновременно с проектом решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период. С проектом решения о бюджете на 2022 – 2024 годы в Совет депутатов городского поселения Мортка представлен Бюджетный прогноз до 2025 года с пометкой «Проект бюджетного прогноза МО г.п.Мортка на долгосрочный период», согласно которому таблицы изложены в новой редакции.

Период действия Бюджетного прогноза МО г.п.Мортка остался неизменным – до 2025 года. Учитывая положения статьи 170.1 и пункта 2 статьи 172 БК РФ, представленный документ является по своей сути проектом изменений бюджетного прогноза МО г.п.Мортка. Соответственно, документ должен иметь наименование «Проект изменений Бюджетного прогноза МО г.п.Мортка до 2025 года».

Согласно статье 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке¹ и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. Методические рекомендации по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования городское поселение Мортка на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов утверждены постановлением администрации городского поселения Мортка от 25.08.2021 года №190.

Основные показатели бюджета поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов представлены в таблице №2:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Первоначальный бюджет на 2021 год (реш. СД от 18.12.2020г. №143)	Уточненный план 2021 год (решение СД от 27.09.21 г. № 186)	Ожидаемое исполнение 2021 год*	Проект 2022 год	Проект 2023 год	Проект 2024 год
Доходы, из них:	79 267,43	100 021,77	101 044,35	83 032,32	80 519,96	78 365,33
налоговые и неналоговые	22 797,68	23 555,53	24 578,11	23 077,95	23 654,35	23 654,35

¹ Постановление администрации г.п.Мортка «О Порядке составления проекта решения Совета депутатов о бюджете муниципального образования городское поселение Мортка на очередной финансовый год и плановый период» от 13.11.2018г. №304.

*Оценка ожидаемого исполнения на текущий финансовый год представлена к проекту решения о бюджете.

Безвозмездные поступления, в том числе:	56 469,75	76 466,24	76 466,24	59 954,37	56 865,61	54 710,98
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	56 469,75	76 466,24	76 466,24	59 954,37	56 865,61	54 710,98
Расходы	79 267,43	104 629,15	105 651,73	83 032,32	80 519,96	78 365,33
Дефицит (-)/ Профицит (+)	0,00	-4 607,38	-4 607,38	0,00	0,00	0,00

Согласно проекту решения о бюджете доходы бюджета поселения на 2022 год предусмотрены в объеме 83 032,32 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2021 год общее снижение на -18 012,03 тыс. рублей или -17,8%, в том числе по безвозмездным поступлениям на -16 511,87 тыс. рублей, по налоговым и неналоговым поступлениям на -1 500,16 тыс. рублей или на -6,1%. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 83 032,32 тыс. рублей, соответственно бюджет поселения на 2022 год планируется сбалансированным (дефицит/профицит в размере 0,00 тыс. рублей).

По отношению к прогнозируемым назначениям 2022 года общий объем доходов на 2023 год уменьшается на -3,0% или на -2 512,36 тыс. рублей и составит 80 519,96 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений на -3 088,76 тыс. рублей (-5,2%), за счет налоговых и неналоговых доходов увеличение на 576,40 тыс. рублей (+2,5%).

На 2024 год доходы бюджета поселения планируются в размере 78 365,33 тыс. рублей, что ниже планируемых показателей 2023 года на -2 154,63 тыс. рублей (-2,7%) за счет безвозмездных поступлений.

На 2023 год расходы бюджета поселения запланированы в объеме 80 519,96 тыс. рублей, на 2024 год – 78 365,33 тыс. рублей. Соответственно, бюджет поселения на 2023 - 2024 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 2021 год следующая: доходы – 101 044,35 тыс. рублей, расходы – 105 651,73 тыс. рублей, дефицит – 4 607,38 тыс. рублей.

В сравнении плановых показателей текущего года, утвержденных решением Совета депутатов г.п.Мортка от 27.09.2021г. №186 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского поселения Мортка от 18 декабря 2020 года № 143 «О бюджете муниципального образования городское поселение Мортка на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее по тексту – решение СД от 27.09.2021г. №186) и ожидаемой оценки за 2021 год предусмотрено:

- показатели ожидаемого исполнения по расходам бюджета поселения на 1 022,58 тыс. рублей выше плановых показателей;

- увеличение объема доходов на 1 022,58 тыс. рублей, в т.ч. налоговых и неналоговых доходов к концу 2021 года; объем безвозмездных поступлений на уровне плановых показателей;

- размер дефицита бюджета поселения на уровне плановых показателей.

Показатели бюджета на очередной финансовый год и на плановый период по отношению к ожидаемому исполнению 2021 года спрогнозированы с ежегодным снижением:

- доходы: в 2022 году на 17,8%, в 2023 году на 20,3%, в 2024 году на 22,4%;

- расходы: в 2022 году на 21,4%, в 2023 году на 23,8%, в 2024 году на 25,8%.

IV. Доходы бюджета

В представленном проекте решения доходы бюджета поселения на 2022 год планируются в объеме 83 032,32 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 20 797,55 тыс.

рублей, неналоговые – 2 280,40 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 59 954,37 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения на плановый период прогнозируются в следующих объемах:

- на 2023 год в сумме 80 519,96 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 21 373,95 тыс. рублей, неналоговые – 2 280,40 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 56 865,61 тыс. рублей;

- на 2024 год – 78 365,33 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 21 373,95 тыс. рублей, неналоговые – 2 280,40 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 54 710,98 тыс. рублей.

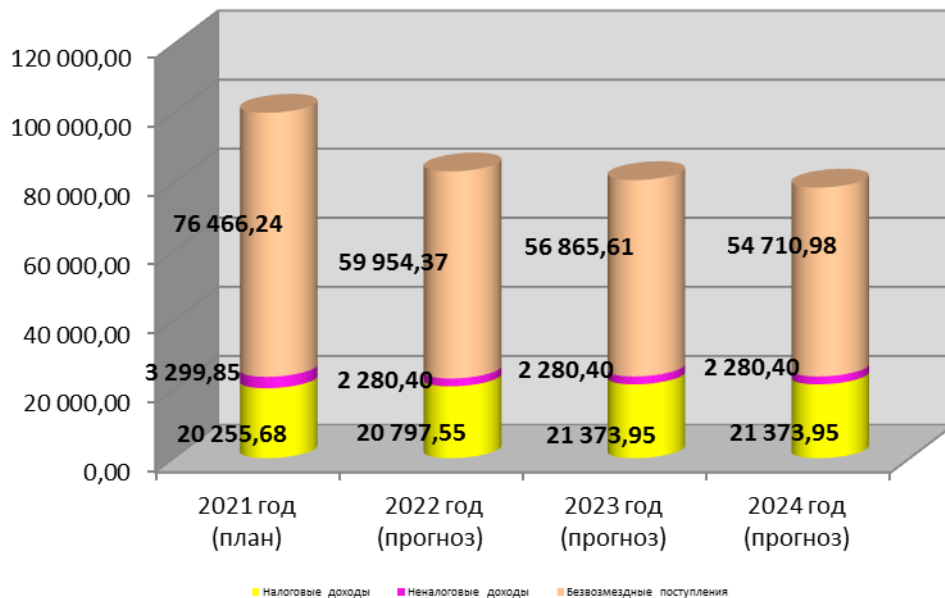
В общем объеме доходов удельный вес поступлений в 2022 - 2024 годах по группам составляет:

- «Налоговые и неналоговые доходы» - 27,8%, 29,4%, 30,2%, в том числе налоговые доходы 25,0%, 26,6%, 27,3% и неналоговые доходы – 2,8%, 2,8% и 2,9% соответственно по годам;

- «Безвозмездные поступления» - 72,2%, 70,6% и 69,8% соответственно по годам.

Структура доходной части бюджета поселения на 2021- 2024 годы

(тыс. рублей)



Из диаграммы следует, что объем доходов на 2022 год уменьшается по сравнению с показателями плановых назначений 2021 года на 16 989,45 тыс. рублей или -17,0%, из них: объем налоговых доходов бюджета поселения увеличивается на 541,87 тыс. рублей или на 2,7%; неналоговых доходов уменьшается на 30,9% или на 1 019,45 тыс. рублей, также уменьшается объем безвозмездных поступлений на 21,6%. В плановом периоде 2023 и 2024 годов в сравнении с 2021 и 2022 годами соответственно предусмотрен рост налоговых доходов, снижение неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Исполнение доходной части бюджета поселения в 2022 году планируется обеспечить на 72,2% за счет доходов, формируемых безвозмездными поступлениями, исчисленными в сумме 59 954,37 тыс. рублей, чем по-прежнему будет обеспечена финансовая зависимость городского поселения.

К числу основных доходных источников налоговых и неналоговых доходов проектом решения на 2022 год, как и в предыдущем периоде, определены: акцизы по подакцизным товарам (46,9%), налог на доходы физических лиц (24,1%) (далее по тексту – НДФЛ), налоги на имущество (18,8%) и доходы от использования имущества, находящегося в

государственной и муниципальной собственности (9,1%), что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет поселения не менее 98,9% налоговых и неналоговых доходов, соответственно риски неисполнения доходов бюджета могут быть минимизированы в ходе реализации мероприятий по повышению собираемости доходов бюджета.

Налоговые доходы занимают второе место в общем объеме доходов бюджета поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов и предусматриваются в объемах, представленных в таблице №3.

Таблица 3. Динамика налоговых доходов, проектируемых на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (в сравнении с плановыми и ожидаемыми показателями за 2021 год)

(тыс. рублей)

Показатели	2021 год (уточненный план) Сумма дохода/удельный вес	2021 год (оценка) Сумма дохода/удельный вес	Проект бюджета					
			2022 год		2023 год		2024 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	5 104,00 25,2%	6 104,01 28,8%	5 558,00 26,7%	-8,9	5 558,00 26,0%	-	5 558,00 26,0%	-
Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (диз.топливо)	10 685,40 52,8%	10 685,40 50,3%	10 826,55 52,1%	1,3	11 402,95 53,3%	5,3	11 402,95 53,3%	-
Налог на совокупный доход	64,00 0,3%	37,84 0,2%	-	-	-	-	-	-
Налог на имущество	4 322,28 21,3%	4 322,28 20,4%	4 333,00 20,8%	0,2	4 333,00 20,3%	-	4 333,00 20,3%	-
Государственная пошлина	80,00 0,4%	70,00 0,3%	80,00 0,4%	14,3	80,00 0,4%	-	80,00 0,4%	-
ИТОГО	20 255,68	21 219,53	20 797,55	-2,0	21 373,95	2,8	21 373,95	-

Предлагаемые назначения по налоговым доходам на 2022 год составляют 20 797,55 тыс. рублей и уменьшаются по сравнению с показателями ожидаемой оценки исполнения за 2021 год на 421,98 тыс. рублей (-2,0%) за счёт уменьшения НДФЛ. Общий объем налоговых доходов на 2023 – 2024 годы прогнозируется с ростом к уровню показателей 2022 года на 576,40 тыс. рублей (+2,8%).

Наибольший удельный вес в структуре планируемых к мобилизации в бюджет поселения налоговых доходов (около 78,8%), по-прежнему, составят: налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) – 26,7% в общем объеме поступлений и акцизы по подакцизным товарам – 52,1%.

Проектом бюджета на 2022 - 2024 годы предусматриваются следующие назначения по налоговым доходам:

НДФЛ на 2022 – 2024 годы в объеме 5 558,00 тыс. рублей соответственно на каждый год, что ниже ожидаемых показателей 2021 года на 546,01 тыс. рублей (-8,9%) и выше плановых назначений на 454,00 тыс. рублей (+8,9%). Главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.

			вес	щему году %	й вес	щему году %	вес	ущему году %
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
Доходы от использования имущества	2 729,07 82,7%	2 812,00 83,7%	2 102,00 92,2%	-25,2	2 102,00 92,2%	-	2 102,00 92,2%	-
Доходы от оказания платных услуг	260,53 7,9%	266,33 7,9%	128,40 5,6%	-51,8	128,40 5,6%	-	128,40 5,6%	-
Доходы от продажи активов	50,00 1,5%	20,00 0,6%	50,00 2,2%	В 2,5 раза	50,00 2,2%	-	50,00 2,2%	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1,57 0,1%	1,57 0,1%	-	-	-	-	-	-
Прочие неналоговые доходы	258,68 7,8%	258,68 7,7%	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	3 299,85	3 358,58	2 280,40	-32,1	2 280,40	-	2 280,40	-

Как и в предыдущем периоде, основную долю в объеме неналоговых доходов бюджета по-прежнему составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (92,2%).

По подгруппе «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» проектом бюджета на 2022 - 2024 годы прогнозируются поступления в сумме 2 102,00 тыс. рублей на каждый год, с уменьшением к утвержденным на 2021 год назначениям на -627,07 тыс. рублей (-23,0%) и на -710,00 тыс. рублей (-25,2%) к ожидаемому исполнению за 2021 год, из них:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – 390,00 тыс. рублей, со снижением к ожидаемым показателям 2021 года (1 200,00 тыс. рублей) на -810,00 тыс. рублей (-67,5%), к плановым (1 017,07 тыс. рублей) – на 627,07 тыс. рублей (-61,7%);

- доходы от сдачи в аренду имущества составляют 440,00 тыс. рублей, что выше ожидаемых показателей 2021 года на 100,00 тыс. рублей (+29,4%) и на уровне плановых назначений 2021 года;

- прочие поступления от имущества (соц.найм) – 1 272,00 тыс. рублей и на уровне ожидаемых и плановых показателей 2021 года.

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

Поступления по доходам от оказания платных услуг спрогнозированы на 2022 – 2024 годы в объеме 128,40 тыс. рублей, что ниже утвержденных назначений и показателей ожидаемого исполнения на 2021 год на 132,13 тыс. рублей (-50,7%) и на 137,93 тыс. рублей (-51,8%) соответственно. Главным администратором доходов является Администрация городского поселения Мортка.

Доходы от продажи активов (в т.ч. земельных участков) на 2022 – 2024 годы предлагаются к утверждению в объеме 50,00 тыс. рублей на каждый год, что на уровне утвержденных показателей на 2021 год и выше показателей ожидаемого исполнения на 2021 год на 30,00 тыс. рублей (в 2,5 раза больше). Главными администраторами доходов являются Администрация Кондинского района, Администрация городского поселения Мортка.

Безвозмездные поступления в общем объеме доходов бюджета поселения на 2022 – 2024 годы, как и в предыдущем периоде, занимают первое место в структуре доходов бюджета поселения.

Безвозмездные поступления из бюджета района сформированы в объеме 59 954,37 тыс. рублей на 2022 год или со снижением к показателям 2021 года на -16 511,87 тыс. рублей (-21,6%). На 2023 – 2024 годы безвозмездные поступления составляют 56 865,61 тыс. рублей и

54 710,98 тыс. рублей соответственно, с уменьшением к уровню показателей 2022 и 2021 годов.

Динамика безвозмездных поступлений на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, предусмотренных проектом решения о бюджете, в сравнении с показателями 2021 года представлена в таблице №5:

(тыс. рублей)

Наименование показателей	2021 год (уточненный план) Сумма Доходов/ Удельный вес	2021 год (оценка) Сумма Доходов/ Удельный вес	Проект бюджета						
			2022 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году, %		2023 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году, %	2024 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году, %
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	7	8=7/4	9	10=9/7
Дотации, в т.ч.:	52 008,60 68,0%	52 008,60 68,0%	53 137,20 88,6%	2,2	2,2	53 380,13 93,9%	0,5	52 659,27 96,2%	-1,4
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	52 008,60 68,0%	52 008,60 68,0%	53 137,20 88,6%	2,2	2,2	53 380,13 93,9%	0,5	52 659,27 96,2%	-1,4
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.	23 857,68 31,2%	23 857,68 31,2%	6 212,83 10,4%	-74,0	-74,0	2 864,44 5,0%	-53,9	1 412,77 2,6%	-50,7
Иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	2 104,41 2,8%	2 104,41 2,8%	224,71 0,4%	-89,3	-89,3	-	-	-	-
Субвенции	599,96 0,8%	599,96 0,8%	604,34 1,0%	0,7	0,7	621,04 1,1%	2,8	638,94 1,2%	2,9
ИТОГО	76 466,24	76 466,24	59 954,37	-21,6	-21,6	56 865,61	-5,2	54 710,98	-3,8

Как видно из таблицы, размер *дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* предлагается к утверждению на 2022 год в объеме 53 137,20 тыс. рублей, что больше показателей 2021 года на 1 128,60 тыс. рублей (+2,2%). На 2023 – 2024 годы в объеме 53 380,13 тыс. рублей и 52 659,27 тыс. рублей соответственно по годам, с последующим незначительным ростом показателя 2023 года к 2022 году на 0,5% (+242,93 тыс. рублей) и снижением 2024 года к 2023 году на -1,4% (-720,86 тыс. рублей).

Иные межбюджетные трансферты из бюджета района предлагаются к утверждению на 2022 – 2024 годы в следующих объемах: 2022 год – 6 212,83 тыс. рублей; 2023 год – 2 864,44 тыс. рублей и на 2024 год – 1 412,77 тыс. рублей. Прогнозируемый показатель на 2022 год ниже показателей утвержденных и ожидаемой оценки 2021 года на -17 644,85 тыс. рублей (-74,0%) и включает в себя иные межбюджетные трансферты из бюджета района на сбалансированность бюджетов в объеме 224,71 тыс. рублей.

Субвенции из бюджета района предлагаются к утверждению на 2022 – 2024 годы в следующих объемах: 2022 год – 604,34 тыс. рублей; 2023 год – 621,04 тыс. рублей и на 2024 год – 638,94 тыс. рублей. Прогнозируемый показатель на 2022 год выше показателей утвержденных и ожидаемой оценки 2021 года на 4,38 тыс. рублей (0,7%).

Согласно постановлению администрации г.п. Мортка от 18.10.2021г. №225/1 главным администратором доходов в части безвозмездных поступлений является Администрация городского поселения Мортка.

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

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 поселения указано, что в приоритетах бюджетной и налоговой политики поселения на среднесрочный период сохраняется обеспечение устойчивости бюджета городского поселения в условиях замедления темпов экономического роста, а также исполнение принятых расходных обязательств наиболее эффективным способом.

Согласно методическим рекомендациям поселения, за базу расчета бюджетных проектировок и предложений по распределению бюджетных ассигнований по действующим расходным обязательствам на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов необходимо принимать объем расходов, утвержденный решением Совета депутатов городского поселения Мортка от 18.12.2020 года № 143 «О бюджете муниципального образования городское поселение Мортка на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (с учетом изменений и дополнений, а так же изменений сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2021 года) без учёта федеральных и окружных средств, единовременных расходных обязательств, и срок действия которых заканчивается 2021 годом.

Проектом решения расходы на 2022 год предлагается утвердить в объеме 83 032,32 тыс. рублей, что на 3 764,89 тыс. рублей больше по отношению к первоначальному бюджету 2021 года и на 21 596,83 тыс. рублей меньше по отношению к уточненному бюджету 2021 года. На 2023 год расходы определены в размере 80 519,96 тыс. рублей с сокращением к уровню 2022 года на 2 512,36 тыс. рублей. На 2024 год расходы планируются в объеме 78 365,33 тыс. рублей (-2 154,63 тыс. рублей к уровню 2023 года).

Проектом бюджета предусмотрены расходы за счет иных межбюджетных трансфертов, получаемых из вышестоящих бюджетов на 2022 год в объеме 6 212,83 тыс. рублей (+2 310,27 тыс. рублей к первоначальному бюджету 2021 года), на 2023 год – 2 864,44 тыс. рублей, на 2024 год – 1 412,77 тыс. рублей. В том числе в целях финансового обеспечения расходных обязательств по выполнению государственных полномочий Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, переданных для осуществления органам местного самоуправления, из бюджета автономного округа предусмотрены субвенции на 2022г. в размере 604,34 тыс. рублей, на 2023 г. – 621,04 тыс. рублей и на 2024г. – 638,94 тыс. рублей.

Основной объем бюджетных обязательств поселения на 2022-2024 годы запланирован по разделам «Общегосударственные вопросы» – 36,2%, 38,7%, 42,3%; «Культура, кинематография» – 29,3%, 26,6%, 27,2%; «Национальная экономика» – 20,9%, 21,2%, 19,9%; «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 9,6%, 9,4%, 6,3%.

Сравнительные данные по расходам бюджета поселения в 2022 году, на 2023 – 2024 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– 2024 годы по разделам функциональной классификации расходов бюджетов (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета)

Раздел	Наименование	Уточненный бюджет на 2021 год	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА						
			2022 год		2023 год		2024 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=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6	
0100	Общегосударственные вопросы, в т.ч.:	29 486,95	30 048,71		31 205,04		33 110,31		
		28,18	36,19	1,02	38,75	1,04	42,25	1,06	
	Условно-утвержденные расходы								
0200	Национальная оборона	466,40	493,80		510,5		528,40		
		0,45	0,59	1,06	0,63	1,03	0,67	1,04	
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	123,76	138,44		138,44		138,4		
		0,12	0,17	1,12	0,17	1,00	0,18	1,00	
0400	Национальная экономика	22 619,88	17 370,27		17 041,07		15 589,40		
		21,62	20,92	0,77	21,16	0,98	19,89	0,91	
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	24 371,54	7 934,65		7 546,19		4 969,58		
		23,29	9,56	0,33	9,37	0,95	6,34	0,66	
0700	Образование	2 225,63	2 578,92		2 578,92		2 578,92		
		2,13	3,11	1,16	3,20	1,00	3,29	1,00	
0800	Культура, кинематография	25 271,99	24 343,53		21 375,80		21 326,28		
		24,15	29,32	0,96	26,55	0,88	27,21	1,00	
1000	Социальная политика	23,00	84,0		84,0		84,0		
		0,02	0,10	3,65	0,10	1,00	0,11	1,00	
1100	Физическая культура и спорт	40,00	40		40,0		40,0		
		0,04	0,05	1,00	0,05	-	0,05	-	
ИТОГО		104 629,15	83 032,32	0,79	80 519,96	0,97	78 365,33	0,97	

По отношению к данным первоначального бюджета 2021 года значительная доля роста расходов в 2022 году приходится на раздел «Общегосударственные вопросы» + 1 535,30 тыс. рублей и раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» +1 015,98 тыс. рублей. Значительная доля увеличения расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» приходится на подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» 1 400,86 тыс. рублей, в части оплаты труда подведомственного учреждения. По отношению к уточненному бюджету 2021 года основной объем сокращения расходов приходится на отрасль ЖКХ – 16 436,89 тыс. рублей (за счет межбюджетных трансфертов, предоставленных в 2021 году на реализацию инициативных проектов в области благоустройства) и на раздел «Национальная экономика» -5 249,61 тыс. рублей.

На 2023- 2024 годы общий объем расходов запланирован с ежегодным снижением на 3%.

Анализ программно-целевых расходов

В соответствии с принятым 07.05.2013 Федеральным законом № 104-ФЗ «О внесении изменений в БК РФ и отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием бюджетного процесса» программы определены в качестве основы формирования проектов бюджетов, соответствующие основы закреплены БК РФ.

Представленный проект бюджета на 2022-2024 годы сформирован по программно-целевому методу. В соответствии со статьей 184.2 БК РФ одновременно с проектом Решения о бюджете представлены паспорта муниципальных программ.

Анализ формирования бюджета в программном формате осуществлен исходя из проекта решения Совета депутатов, пояснительной записки и утвержденных муниципальных программ.

В соответствии с перечнем муниципальных программ поселения, утвержденного постановлением администрации городского поселения Мортка от 02.10.2020 года №161, на территории муниципального образования рекомендовано к реализации 7 муниципальных программ. Внесение изменений в перечень муниципальных программ не предоставлено.

Согласно предоставленному проекту бюджета на 2022-2024 годы предусмотрено финансирование на реализацию четырех муниципальных программ, со сроком реализации 2021-2025гг и на период до 2030года.

Представленным проектом бюджета не предусматривается финансирование по 3 муниципальным программам:

- по муниципальной программе «Формирование комфортной городской среды в городском поселении Мортка на 2018-2022 годы»;

- по муниципальной программе «Обеспечение пожарной безопасности объектов муниципальной собственности жилого фонда городского поселения Мортка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года»;

- по муниципальной программе «Развитие многонациональной культуры на территории городского поселения Мортка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года».

Администрацией поселения в течение 2021 года не устранено дублирование целей, задач между муниципальными программами «Развитие многонациональной культуры на территории городского поселения Мортка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года» и «Развитие сферы культуры, и молодежной политики городского поселения Мортка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года».

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2022 год составил 83 032,32 тыс. рублей или 99,6% от всех расходов. На плановый период 2023-2024 годы доля программно-целевых расходов в бюджете заложена в размере 97,1% (80 519,96 тыс. рублей) и 94,6% (78 365,33 тыс. рублей). Проектом бюджета объем средств на реализацию муниципальных программ в 2022 году, по отношению к уточненным данным бюджета 2021 года сокращен на 21 896,83 тыс. рублей, а вот по отношению к первоначальным данным бюджета 2021 года объем средств увеличен на 3 464,89 тыс. рублей.

Анализ программно-целевых расходов в бюджете на 2022-2024 годы представлен в приложении 1 к заключению.

Большую часть программно-целевых расходов занимает **муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городском поселении Мортка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года»** 36 456,98 тыс. рублей или 44,1% от общего объема программных средств. По отношению к первоначальному бюджету 2021 года расходы по муниципальной программе увеличились на 2 665,41 тыс. рублей, Запланированный объем средств составляет 124,98% от потребности по программе, что противоречит ст. 179 БК РФ.

В проекте бюджета расходы муниципальной программы разбиты по 2 подпрограммам (подпрограмма «Дополнительное пенсионное обеспечение отдельных категорий граждан» и подпрограмма «Организация деятельности органов местного самоуправления муниципального образования городское поселение Мортка, муниципального казенного учреждения «Хозяйственная служба администрации городского поселения Мортка»»)

включающие в себя определенные направления расходов. Сама же муниципальная программа не содержит подпрограмм и состоит из одноименных основных мероприятий. *Согласно п.2 ст. 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования. О несоответствии муниципальных программ действующему порядку было так же указано в отчете Контрольно-счетной палаты по итогам анализа бюджетного процесса муниципального образования гп. Мортка от 06.10.2020 года.*

Основная часть расходов программы приходится на мероприятие «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» - 15 240,25 тыс. рублей, финансирование МКУ «Хозяйственная служба администрации городского поселения Мортка». Кроме того, в проекте бюджета по муниципальной программе предусмотрены расходы на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству граждан в сумме 5 247,72 тыс. рублей, из них 2 500,00 тыс. рублей за счет средств бюджета поселения. По отношению к уточненному бюджету 2021 года расходы на трудоустройство граждан сократились на 748,73 тыс. рублей.

Расходы на **муниципальную программу «Развитие сферы культуры и молодёжной политики городского поселения Мортка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года»** в 2022 году запланированы в размере 26 922,45 тыс. рублей или 32,5% от общего объема программных средств. По отношению к одноименным расходам в уточненном бюджете 2021 года в проекте бюджета расходы на 2022г. сокращены на 57,7 тыс. рублей. Запланированный объем средств составляет 122,39% от потребности по программе, что противоречит ст. 179 БК РФ. На плановый период 2023-2024 гг. финансирование в бюджете предусмотрено в размере 23 954,72 тыс. рублей и 23 905,20 тыс. рублей соответственно по годам. В рамках муниципальной программы предусмотрены межбюджетные трансферты по передаче полномочий по организации и осуществлению мероприятий по работе с детьми и молодежью в поселении на уровень района в размере 2 578,92 тыс. рублей. В общем объеме расходов бюджета на 2022 год за счет иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Кондинского района, учтены бюджетные ассигнования на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры в размере – 3 218,08 тыс. рублей.

Следует отметить, что все расходы муниципальной программы в нарушение приказа 85н и ст. 179 БК РФ предусмотрены по одному основному мероприятию «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету МО Кондинский район из бюджета городского поселения Мортка на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями» (код 0600300000). Данное мероприятие отсутствует в утвержденной муниципальной программе.

Расходы по **муниципальной программе «Создание условий для комфортного проживания жителей городского поселения Мортка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года»** в проекте бюджета на 2022 год предусмотрены в размере 19 324,99 тыс. рублей или 23,4% от общего объема программных средств. Запланированный объем средств составляет 122,39% от потребности по программе, что противоречит ст. 179 БК РФ. Муниципальная программа включает в себя следующие подпрограммы: «Дорожное хозяйство»; «Уличное освещение», «Благоустройство»; «Жилищный фонд»; «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности». Основная доля расходов программы 61,7% (11 932,55 тыс. рублей) приходится на подпрограмму «Дорожное хозяйство», что на 4 455,51 тыс. рублей меньше по отношению к уточненным данным бюджета на 2021 год.

Расходы по подпрограмме «Жилищный фонд» предусмотрены в размере 2 050,0 тыс. рублей, что на 1 524,0 тыс. рублей больше по отношению к одноименным расходам в первоначальном бюджете 2021 года. *Следует отметить, что доходы поселения в разрезе кода дохода 000 11109045 13 0000 120 «Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)» запланированы на 2022-2024 годы в объеме 1 272,00 тыс. рублей, ежегодно*

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. Проектом бюджета на 2024 год по муниципальным программам предусмотрено финансирование, в то время как в утвержденных муниципальных программах финансирование на 2024 год отсутствует.

Также необходимо отметить, что структура утвержденных муниципальных программ, а именно распределение финансовых ресурсов муниципальной программы (таблица 2), не соответствует структуре утвержденной постановлением администрации городского поселения Мортка от 02.10.2020 года №162 «О модельной муниципальной программе гп Мортка, порядке принятия решения о разработке муниципальных программ городского поселения Мортка, их формирования, утверждения и реализации».

Непрограммные расходы.

В представленном проекте бюджета непrogramмные расходы на 2022 год составляют 300,0 тыс. рублей или 0,36% от общей суммы расходов. На плановый период 2023-2024 годы непrogramмные расходы составляют 2,87% и 5,38% от общей суммы расходов.

Объем ассигнований по непrogramмным расходам планируется направить:

- резервные фонды местных администраций 300,0 тыс. рублей;
- в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ на первый и второй годы планового периода определены условно утверждаемые расходы в суммах: на 2023 год – 2 012 998,92 рублей, на 2024 год – 3 918 266,60 рублей, что составляет соответственно 2,61% и 5,13% 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 видов расходов.

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

По итогам анализа планируемых ассигнований в разрезе групп расходов.

Основную часть расходов бюджета занимает подгруппа вида расходов 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений» 2022г. – 35 850,17 тыс. рублей или 43,2%; 2023г. – 34 677,76 тыс. рублей; 2024г. – 33 176,57 тыс. руб. По данному коду проходит финансирование по двум подведомственным учреждениям:

- МКУ «Хозяйственная служба администрации городского поселения Мортка» - 10690,92 тыс. рублей, что на 1 400,86 тыс. рублей больше по отношению к первоначальному бюджету 2021 года;

- МКУ «Культурно-досуговый центр городского поселения Мортка» - 16 693,45 тыс. рублей, что на 875,90 тыс. рублей больше по отношению к первоначальному бюджету 2021 года;

Расходы на выплаты персоналу муниципальных органов (КВР 120) в предоставленном проекте бюджета на 2022 год составляют 16,0% или 13 304,03 тыс. рублей. Планируемый объем средств бюджета по данному направлению по отношению к первоначальному бюджету 2021 года выше на 223,70 тыс. рублей. Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления по г.п. Мортка на 2022 год утвержден распоряжением Правительства Ханты-Мансийского АО - Югры от 30 июля 2021 г. N 423-рп "О размерах нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2022 год" в размере 21 195,70 тыс. рублей.

Следующая по значимости является подгруппа вида расходов 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» 34,9% в общем объеме бюджета расходов или 28 986,32 тыс. рублей. По подгруппе проходят расходы по большому перечню направлений: на оплату коммунальных услуг, содержание имущества, медикаменты, ГСМ и т.п. По отношению к первоначальному бюджету 2021 года расходы в 2022 году сократились на 360,78 тыс. рублей. Основная доля расходов проходит по разделу 0409 «Дорожное хозяйство» (дорожный фонд).

Расходы по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты» в 2022 году составляют 3527,80 тыс. рублей или 4,2% от всех расходов. По данной подгруппе осуществляются расходы по перечислению трансфертов из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий органов местного самоуправления городского поселения Мортка органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район №5 /2022-2024/. По отношению к первоначальному бюджету 2021 года расходы увеличились на 354,84 тыс. рублей.

На плановый период 2023-2024 годов расходы по осуществлению переданных полномочий отсутствуют.

Таблица 7. Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов

(тыс. рублей)

Наименование	КВР	Проект бюджета на 2021 год	Уточненный бюджет на 2021г.	Проект бюджета на 2022 год	Доля в общ. объеме средств 2022г %	(+/-) 2022г.		Проект бюджета а на 2023 год	Проект бюджета а на 2024 год
						к первонач. бюджету 2021г.	к уточн-му бюджету 2021г		
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	32 267,04	34 238,99	35 850,17	43,2	3 583,13	1 611,18	34 677,76	33 176,57
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	13 080,33	12 801,73	13 304,03	16,0	223,70	502,30	13 320,73	13 338,63
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	29 347,10	38 080,17	28 986,32	34,9	-360,78	-9 093,85	29 024,47	26 447,86

Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310		23,00	84,00	0,1	84,00	61,00	84,00	84,00
Иные межбюджетные трансферты	540	3 172,96	17 288,19	3 527,80	4,2	354,84	-13 760,39		
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	1 100,00	1 030,00	980,00	1,2	-120,00	-50,00	1 100,00	1 100,00
Резервные средства	870	300,00	300,00	300,00	0,4	0,00	0,00	300,00	300,00
Резервные средства (условно утвержденные расходы)	870	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	2 013,00	3 918,27
Специальные расходы	880	0,00	867,07	0,00	0,0	0,00	-867,07	0,00	0,00
Итого		79 267,43	104 629,15	83 032,32	100,00	3 764,89	-21 596,83	80 519,96	78 365,33

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.

Пунктом 4 текстовой части проекта решения о бюджете, предлагается Дорожный фонд муниципального образования городское поселение Мортка утвердить в следующем объеме: на 2022 год 11 932,55 тыс. рублей, на 2023 – 2024 годы в сумме 11 508,95 тыс. рублей соответственно по годам.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО городского поселения Мортка от 30.04.2014г. №19 «О дорожном фонде муниципального образования городское поселение Мортка», с изменениями от 18.12.2020г. (далее по тексту - Порядок формирования ДФ).

Согласно представленной информации к проекту решения источниками формирования дорожного фонда поселения на 2022 – 2024 годы являются:

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации на 2022 год – 10 826,55 тыс. рублей, на 2023 - 2024 годы – 11 402,95 тыс. рублей ежегодно;
- транспортный налог (4%, закон ХМАО №132-оз от 10.11.2008г.) – 106,00 тыс. рублей ежегодно;
- поступления от налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения на 2022 год – 1 000,00 тыс. рублей (не менее 8% от налоговых и неналоговых доходов, п.п.2.1.5. п.2.1. главы 2 Порядка формирования ДФ).

Контрольно-счетная палата рекомендует администрации поселения установить по источнику формирования дорожного фонда поселения – поступления от налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения (п.п.2.1.5. п.2.1. Порядка формирования ДФ) предельное значение размера относительной величины.

Прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,1501%, установленным законом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 25.11.2021г. №85-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024

годов» (приложение №4 и №5 к закону), что ниже норматива на 2021 год (0,1528%) на 0,0027%. Данный вид поступлений предусматривается согласно протяженности дорог общего пользования местного значения.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения запланирован проектом решения о бюджете в размере не менее прогнозируемого объема от соответствующих доходов бюджета поселения (п.2.2. Порядка формирования дорожного фонда).

VI. Источники внутреннего финансирования дефицита

Подпунктами 1.3. пункта 1 и 2.3. пункта 2 проекта решения о бюджете на 2022 - 2024 годы предлагается утвердить сбалансированный бюджет (дефицит (профицит) 0,00 тыс. рублей).

Согласно постановлению администрации г.п. Мортка от 18.10.2021г. №225/1 главным администратором источников финансирования дефицита бюджета поселения является Администрация городского поселения Мортка.

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 в 2022 - 2024 годах в размере 0,00 тыс. рублей.

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 0,0 тыс. рублей, в т.ч. верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0,0 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 7 ст. 107. БК РФ пунктом 8 проекта решения о бюджете установлен объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2022 – 2024 годы в размере 0,00 тыс. рублей на каждый год.

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1. Объем доходов бюджета поселения на 2022 год предлагается утвердить в сумме 83 032,32 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы - 20 797,55 тыс. рублей, неналоговые доходы - 2 280,40 тыс. рублей, безвозмездные поступления - 59 954,37 тыс. рублей. На 2023 год в сумме 80 519,96 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 21 373,95 тыс. рублей, неналоговые – 2 280,40 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 56 865,61 тыс. рублей; на 2024 год – 78 365,33 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 21 373,95 тыс. рублей, неналоговые – 2 280,40 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 54 710,98 тыс. рублей.

2. Проектом решения общий объем расходов на 2022 год предлагается утвердить в объеме 83 032,32 тыс. рублей, из них 99,6% программно-целевые расходы. На 2023 год расходы определены в размере 80 519,96 тыс. рублей (97,1% программно-целевые расходы) и на 2024 год расходы планируются в объеме 78 365,33 тыс. рублей (94,6% программно-целевые расходы).

3. Бюджет поселения на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов предлагается утвердить сбалансированный (дефицит/профицит в размере 0,00 тыс. рублей).

4. Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: ст.107 – по верхнему пределу муниципального внутреннего долга, п.3 ст.81 – по размеру резервного фонда администрации поселения, п.5 ст.179.4 – по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда, п.3 ст.184.1 – по общему объему условно утверждаемых расходов.

5. Приложения к проекту бюджета, структура кодов бюджетной классификации в приложениях к проекту решения о бюджете в целом соответствуют приказам Минфина России от 6 июня 2019 г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" и от 8 июня 2021 г. N 75н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов)".

6. Формирование программно-целевых расходов в проекте бюджета осуществлено с несоблюдением норм ст. 179 БК РФ. Администрации поселения необходимо до конца 2021 года муниципальные программы привести в соответствии с утвержденным порядком.

По итогам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетная палата **считает возможным** Проект решения «О бюджете муниципального образования городское поселение Мортка на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» принять к рассмотрению.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников

Приложение 1 к заключению

Анализ расходов предусмотренных в бюджете на 2022-2024 годы по муниципальным программам

Наименование	ЦСР	Первоначальный 2021 г	2022					2023			2024		
			Объем средств утвержден ный в паспорте МП	Проект бюджета	%фин.к объему средств в паспорте МП	Отклонен ия 2022г. к уточ.бюд жету 2021г.	Доля в общ. Объеме средств 2022 г %	Объем средств утвержде нный в паспорте МП	Проект бюджета	%фин.к объему средств в паспорте МП	Объем средств утвержд енный в паспорте МП	Проект бюджета	%фин.к объему средств в паспорте МП
Муниципальная программа «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика правонарушений, экстремизма и терроризма в городском поселении Мортка на 2020-2025 годы и на период до 2030 года»	02.	29,58	28,92	27,90	96,47	-1,68	0,03	29,51	27,90	94,54	0,00	27,90	
Муниципальная программа "Создание условий для комфортного проживания жителей городского поселения Мортка на 2021- 2025 годы и на период до 2030 года"	03.	19 679,77	21 419,10	19 324,99	90,22	-354,78	23,36	21 439,10	19 055,14	88,88	0,00	16 478,53	
Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в городском поселении Мортка на 2021- 2025 годы и на период до 2030 года"	04.	33 791,57	29 170,00	36 456,98	124,98	2 665,41	44,07	29 170,00	35 169,20	120,57	0,00	33 735,43	
Муниципальная программа "Развитие сферы культуры, и молодежной политики городского поселения Мортка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года"	06.	25 766,52	21 997,00	26 922,45	122,39	1 155,93	32,54	21 997,00	23 954,72	108,90	0,00	23 905,20	
ИТОГО		79 267,43	72 615,02	82 732,32	113,93	3 464,89	100,00	72 635,61	78 206,96	107,67	0,00	74 147,06	0,00

