

Заключение №423
Контрольно-счетной палаты Кондинского района
на проект решения Совета депутатов городского поселения Кондинское «О бюджете
муниципального образования городское поселение Кондинское на 2022 год и на
плановый период 2023 и 2024 годов»

пгт. Междуреченский

10 декабря 2021 года

Заключение на проект решения Совета депутатов городского поселения Кондинское «О бюджете муниципального образования городское поселение Кондинское 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. № 1, требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Кондинское, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Кондинское от 30.09.2014г. №50, с изменениями от 11.11.2021г. (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе).

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

Проект решения Совета депутатов городского поселения Кондинское «О бюджете муниципального образования городское поселение Кондинское на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее по тексту - проект бюджета поселения, проект решения о бюджете) с документами и материалами, предоставляемыми одновременно с проектом решения о бюджете направлены в Контрольно-счетную палату с соблюдением сроков, установленных статьей 185 БК РФ и Положением о бюджетном процессе до 15 ноября 2021г. (п.п.2.1. п.2).

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, по своему составу и содержанию в целом соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ и п.п.2.2. п.2 раздела IV Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с требованиями п.4 ст.169 БК РФ проект бюджета составлен на три года - очередной финансовый год (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 прогноза социально-экономического развития городского поселения
Кондинское 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 с пунктом 2 статьи 172 БК РФ прогноз социально-экономического развития является одним из основных основополагающих документов при составлении проекта бюджета. Администрацией городского поселения Кондинское прогноз социально-экономического развития на 2022-2024 годы (далее – прогноз СЭР) утвержден распоряжением администрации городского поселения Кондинское от 14.10.2021г. №81.

Прогноз социально-экономического развития на период 2022-2024 годов разработан на вариантной основе в составе двух вариантов – консервативный (1 вариант) и базовый (2

вариант). Согласно пояснительной записке к прогнозу варианты прогноза разработаны с учетом сценарных условий и основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, итогов социально-экономического развития муниципального образования городское поселение Кондинское за 2020 год, истекший период 2021 года. Для разработки параметров местного бюджета на период 2022-2024 годы рекомендовано использовать 1 вариант - консервативный вариант. Консервативный вариант предполагает менее благоприятную санитарно-эпидемиологическую ситуацию, затяжное восстановление экономики поселения из-за последствий распространения новой коронавирусной инфекции.

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

Показатели	Сценарные условия к проекту бюджета на 2021 - 2023 годы			Сценарные условия к проекту бюджета на 2022 - 2024 годы			
	2021	2022	2023	2021	2022	2023	2024
	год	год	год	(оценка)	год	год	год
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс.чел.	3,668	3649	3630	2,693	2,669	2,645	2,621
Ожидаемая продолжительность жизни при рождении	69	69	69	67	67	67	67
Численность трудовых ресурсов, тыс. чел.	1,936	1,936	1,936	1,673	1,665	1,655	1,645
Объем отгруженных товаров собственного производства, млн. руб.	119,4	124,3	129,1	115,5	119,8	124,3	129
Оборот розничной торговли, млн. руб.	228,2	236,9	246,1	232,4	243,1	252,8	262,9
Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организаций (тыс.руб.)	40,020	40,821	41,637	40,849	41,871	43,169	44,507
Численность безработных, официально зарегистрированных, тыс. чел.	0,106	0,96	0,78	0,59	57	0,57	0,57
Число малых предприятий, включая микропредприятия, един.	13	13	13	12	12	12	12
Доходы муниципального образования, млн. руб., в т.ч.:	48,1	45,5	45,4	83,9	51,9	49,7	48,3
<i>безвозмездные поступления</i>	30,7	29	28,9	19	17,9	18,2	18,2
Расходы муниципального образования, млн. руб.,	48,1	45,5	45,4	88,5	51,9	49,7	48,3

При сопоставлении показателей прогноза СЭР 2021-2023гг. и показателей прогноза СЭР 2022-2024гг. наблюдается значительное снижение показателей, характеризующих демографическую ситуацию поселения. А именно, снижение среднегодовой численности населения, трудовых ресурсов. По оценке администрации городского поселения Кондинское к концу 2021 года среднегодовая численность населения ожидается в количестве 2 693 тыс. человек, что составляет 73,4% от первоначальных данных. На 2022 год и плановый период 2023-2024 годов показатели прогнозируются с тенденцией ежегодного снижения численности населения. Причиной сокращения трудовых ресурсов в пояснительной записке к прогнозу объяснено общероссийской тенденцией старения трудовых ресурсов и миграционным оттоком трудоспособного населения.

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами на 2022 год планируется в объеме 119,8 млн. рублей или 103,7% от уровня оценки 2021 года (115,5 млн. руб.). На плановый период 2023 - 2024 годы рост производства прогнозируется в размере 103,77% и 103,78% соответственно по годам.

Численность малых предприятий на весь период прогнозируется в значении 12 единиц, что на 1 единицу меньше прогнозных данных 2021-2023гг. Оборот розничной торговли на

2022 год прогнозируется в размере 243,1 млн.руб., что на 104,6% выше ожидаемой оценки 2021 года. На плановый период 2023-2024 годы тенденция роста сохраняется 104,0% и 104,0% соответственно по годам.

По данным прогноза СЭР бюджет поселения на 2022-2024 годы спрогнозирован без дефицита, расходы бюджета прогнозируются на уровне доходов. В прогнозе расходы бюджета представлены с разбивкой по направлениям.

Прогноз СЭР не отражает целевые показатели муниципальных программ, реализуемых на территории муниципального образования. На сегодняшний день в программе «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в городском поселении Кондинское» есть такие показатели как численность волонтеров, численность населения занимающихся физической культурой и спортом. Данные показатели фигурируют в Указах Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21 июля 2020 г. N 474 "О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

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.

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

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

1. Представленный проект Решения Совета депутатов «О бюджете муниципального образования городское поселение Кондинское на 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. В текстовой части проекта Решения о бюджете указан перечень приоритетных направлений расходов средств бюджета поселения, в случае невыполнения доходной части бюджета поселения.

4. Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: ст.107 – по верхнему пределу муниципального внутреннего долга, п.3 ст.81 – 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. Подпунктом 1.7. пункта 1 проекта решения о бюджете установлен объем муниципального долга поселения на 2022 год – 8 939,40 тыс. рублей, 2023 год – 9 122,15 тыс. рублей, 2024 год – 9 122,15 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.*

6. Пунктом 16 решения о бюджете со ссылкой на пункт 8 статьи 217 БК РФ предусмотрено право финансового органа поселения 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 3.26. Положения о бюджетном процессе указано полномочие финансового органа по внесению изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение Совета депутатов о бюджете в случаях, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации.

1. В целом текст проекта Решения о бюджете соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения. Приложения к проекту бюджета в целом сформированы в соответствии с приказами 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)".

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

В соответствие со статьей 184.2 БК РФ, п.2.2. п.2 раздела IV Положения о бюджетном процессе в составе материалов к проекту решения представлены утвержденные распоряжением администрации городского поселения Кондинское от 06.10.2021 №79 основные направления бюджетной и налоговой политики городского поселения Кондинское на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (далее по тексту – основные направления).

Основные направления разработаны на основании консервативного варианта прогноза СЭР МО г.п. Кондинское. Сохраняется неопределенность развития экономики в связи с эпидемиологической ситуацией и остается риск возникновения очередной волны эпидемии новой коронавирусной инфекции.

На 2022-2024 годы сохраняются основные ориентиры и приоритеты налоговой и бюджетной политики г.п. Кондинское, обеспечивающие сохранение финансовой устойчивости и сбалансированности бюджета поселения.

Основными направлениями налоговой и бюджетной политики городского поселения Кондинское в 2022 – 2024 годах, как и в предыдущем периоде, являются: обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета поселения с учетом текущей экономической ситуации; обеспечение выполнения национальных целей и стратегических задач развития, скорректированных Указами Президента РФ; безусловное исполнение социально значимых обязательств, 100% финансовое обеспечение действующих социально-значимых расходных обязательств до уровня первоначального бюджета 2021 года; развитие доходного потенциала, повышение собираемости налогов и снижение уровня недоимки поступлений в бюджет; поддержка малого и среднего предпринимательства; проведение оценки эффективности налоговых расходов; повышение эффективности бюджетных расходов, выявление внутренних резервов и перераспределение их в пользу приоритетных направлений расходов.

Согласно статье 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке¹ и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. Методические рекомендации по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов утверждены распоряжением администрации городского поселения Кондинское от 06 августа 2021 года №63.

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

(тыс. рублей)

<i>Наименование показателя</i>	<i>Первоначальный бюджет на 2021 год (реш. СД от 16.12.2020г. №135)</i>	<i>Уточненный план 2021 год (решение СД от 31.08.21 г. №168, с учетом уведомлений, справок)</i>	<i>Ожидаемое исполнение 2021 год*</i>	<i>Проект 2022 год</i>	<i>Проект 2023 год</i>	<i>Проект 2024 год</i>
Доходы , из них:	49 108,85	84 128,71	84 734,76	51 930,06	49 731,72	48 338,22
налоговые и неналоговые	17 424,78	19 020,05	19 626,10	17 878,80	18 244,30	18 244,30
Безвозмездные поступления, в том числе:	31 684,07	65 108,66	65 108,66	34 051,26	31 487,42	30 093,92
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	31 684,07	65 108,66	65 108,66	34 051,26	31 487,42	30 093,92
Расходы	49 108,85	88 716,29	87 765,77	51 930,06	49 731,72	48 338,22
Дефицит (-)/ Профицит (+)	0,00	-4 587,58	-3 031,01	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 2022 год предусмотрены в объеме 51 930,06 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2021 год общее снижение на -32 804,70 тыс. рублей или -38,7%, в том числе по безвозмездным поступлениям на -31 057,40 тыс. рублей, по налоговым и неналоговым поступлениям на -1 747,30 тыс. рублей или на -8,9%. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 51 930,06 тыс. рублей, соответственно бюджет поселения на 2022 год планируется сбалансированным (дефицит/профицит 0,00 тыс. рублей).

По отношению к прогнозируемым назначениям 2022 года общий объем доходов на 2023 год уменьшается на -4,2% или на -2 198,34 тыс. рублей и составит 49 731,72 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений на -2 563,84 тыс. рублей (-7,5%), за счет налоговых и неналоговых доходов увеличение на 365,50 тыс. рублей (+2,0%).

На 2024 год доходы бюджета поселения планируются в размере 48 338,22 тыс. рублей, что ниже планируемых показателей 2023 года на -1 393,50 тыс. рублей (-2,8%) за счет безвозмездных поступлений.

На 2023 год расходы бюджета поселения запланированы в объеме 49 731,72 тыс. рублей, на 2024 год – 48 338,22 тыс. рублей. Соответственно бюджет поселения на 2023 - 2024 годы также планируется сбалансированным (дефицит/профицит 0,00 тыс. рублей).

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

Согласно документам, представленным одновременно с проектом решения о бюджете, ожидаемая оценка исполнения показателей бюджета за 2021 год следующая: доходы – 84 734,76 тыс. рублей, расходы – 87 765,77 тыс. рублей, дефицит – 3 031,01 тыс. рублей.

В сравнении плановых показателей текущего года, утвержденных решением Совета депутатов г.п. Кондинское 31.08.2021г. №168 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов муниципального образования городское поселение Кондинское от 16.12.2020 № 135 «О бюджете муниципального образования городское поселение Кондинское на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» с учетом уведомлений (далее по тексту – решение СД от 31.08.2021г. №168 с учетом уведомлений) и ожидаемой оценки за 2021 год предусмотрено:

- показатели ожидаемого исполнения по расходам бюджета поселения на 950,52 тыс. рублей ниже плановых показателей;

- увеличение объема доходов на 606,05 тыс. рублей, в т.ч. налоговых и неналоговых доходов к концу 2021 года; объем безвозмездных поступлений на уровне плановых показателей;

- размер дефицита бюджета поселения уменьшается на 1 556,57 тыс. рублей.

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 38,7%, в 2023 году на 41,3%, в 2024 году на 42,9%;

- расходы: в 2022 году на 40,8%, в 2023 году на 43,3%, в 2024 году на 44,9%.

IV. Доходы бюджета

В представленном проекте решения доходы бюджета поселения на 2022 год планируются в объеме 51 930,06 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 15 098,80 тыс. рублей, неналоговые – 2 780,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 34 051,26 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения на плановый период прогнозируются в следующих объемах:

- на 2023 год в сумме 49 731,72 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 15 464,30 тыс. рублей, неналоговые – 2 780,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 31 487,42 тыс. рублей;

- на 2024 год – 48 338,22 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 15 464,30 тыс. рублей, неналоговые – 2 780,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 30 093,92 тыс. рублей.

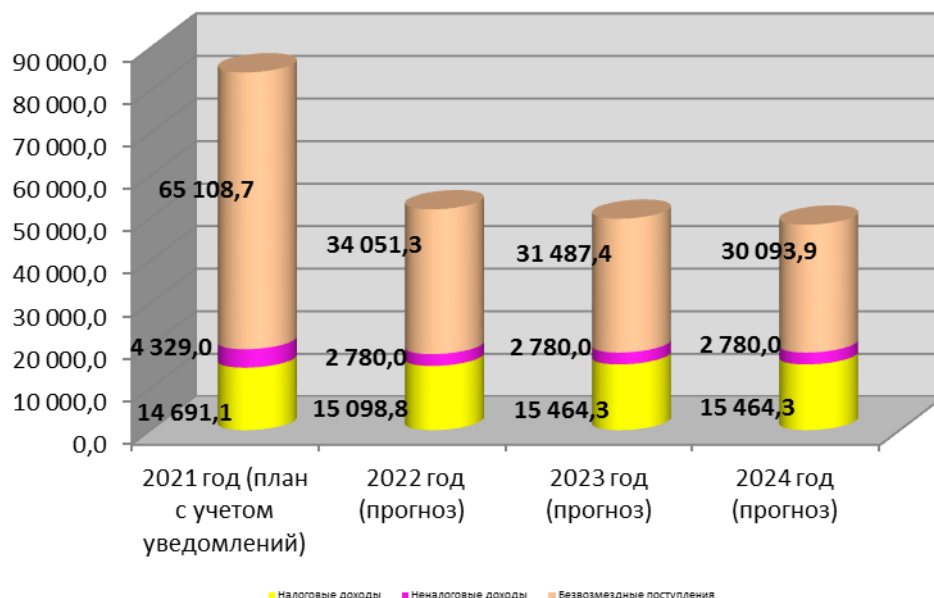
В общем объеме доходов удельный вес поступлений в 2022 - 2024 годах по группам составляет:

- «Налоговые и неналоговые доходы» - 34,4%, 36,7%, 37,7%, в том числе налоговые доходы 29,1%, 31,1%, 32,0% и неналоговые доходы – 5,3%, 5,6% и 5,7% соответственно по годам;

- «Безвозмездные поступления» - 65,6%, 63,3% и 62,3% 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 32 198,65 тыс. рублей или -38,3%, из них: объем налоговых доходов бюджета поселения увеличивается на 407,74 тыс. рублей или на 2,8%; неналоговых доходов уменьшается на 35,8% или на 1 548,99 тыс. рублей, также уменьшается объем безвозмездных поступлений на 47,7%. В плановом периоде 2023 и 2024 годов в сравнении с 2021 и 2022 годами соответственно предусмотрен рост налоговых доходов, снижение безвозмездных поступлений. Неналоговые доходы в плановом периоде предусмотрены на уровне показателей 2022 года.

Исполнение доходной части бюджета поселения в 2022 году планируется обеспечить на 65,6% за счет доходов, формируемых безвозмездными поступлениями, исчисленными в сумме 34 051,26 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 определены: налог на доходы физических лиц (39,2%) (далее по тексту – НДФЛ), акцизы по подакцизным товарам (38,4%), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (13,2%) и налоги на имущество (6,9%), что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет поселения не менее 97,7% налоговых и неналоговых доходов, соответственно риски неисполнения доходов бюджета могут быть минимизированы в ходе реализации мероприятий по повышению собираемости доходов бюджета.

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

Налоговые доходы, как и в предыдущем периоде, 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 показателями ожидаемой оценки исполнения и плановыми показателями 2021 года)

(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	6 500,00 44,3%	7 000,00 47,1%	7 000,00 46,4%	-	7 000,00 45,3%	-	7 000,00 45,3%	-
Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (диз.топливо))	6 775,78 46,1%	6 440,20 43,4%	6 865,80 45,5%	6,6	7 231,30 46,8%	5,3	7 231,30 46,8%	-
Налог на совокупный доход	194,28 1,3%	194,28 1,3%	7,00 0,0%	-96,4	7,00 0,0%	-	7,00 0,0%	-
Налог на имущество	1 221,00 8,3%	1 221,00 8,2%	1 226,00 8,1%	0,4	1 226,00 7,9%	-	1 226,00 7,9%	-
ИТОГО	14 691,06	14 855,48	15 098,80	1,6	15 464,30	2,4	15 464,30	-

Предлагаемые назначения по налоговым доходам на 2022 год составляют 15 098,80 тыс. рублей и увеличиваются по сравнению с показателями ожидаемой оценки исполнения за 2021 год на 243,32 тыс. рублей (+1,6%) за счёт увеличения поступлений по акцизам по подакцизным товарам. Общий объем налоговых доходов на 2023 – 2024 годы прогнозируется с ростом к уровню показателей 2022 года на 365,50 тыс. рублей (+2,4%).

Наибольший удельный вес в структуре планируемых к мобилизации в бюджет поселения налоговых доходов (около 91,9%), по-прежнему, составят: НДФЛ – 46,4% в общем объеме поступлений и акцизы по подакцизным товарам – 45,5%.

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

НДФЛ на 2022 – 2024 годы в объеме 7 000,00 тыс. рублей соответственно на каждый год, что на уровне ожидаемых показателей 2021 года и выше плановых назначений на 500,00 тыс. рублей (+7,7%). Главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ сформированы на 2022 год – 6 865,80 тыс. рублей, что выше утвержденных и ожидаемых показателей 2021 года на 90,02 тыс. рублей (+1,3%) и на 425,60 тыс. рублей (+6,6%) соответственно. На 2023 - 2024 годы в сумме 7 231,30 тыс. рублей на каждый год. Главный администратор доходов – Федеральное казначейство.

Налоги на совокупный доход предусмотрен в объеме на 2022 – 2024 годы – 7,00 тыс. рублей на каждый год соответственно. Предусмотренные поступления ниже плановых и ожидаемых показателей 2021 года на 187,28 тыс. рублей (-96,4%). Главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.

Прогноз поступлений доходов от уплаты налога на совокупный доход на 2022 – 2024 годы сформирован из доходов от уплаты единого сельскохозяйственного налога (глава 26.1 НК РФ) и спрогнозирован ниже показателей 2021 года на 1,9 тыс. рублей (-21,3%).

Налоги на имущество сформированы на 2022 - 2024 годы в сумме 1 226,00 тыс. рублей на каждый год соответственно. Прогнозируемый объем незначительно выше показателей 2021 года на 5,00 тыс. рублей (+0,4%). Главным администратором доходов по данному налогу является - Федеральная налоговая служба.

Налоги на имущество на 2022 – 2024 годы сформированы из:

- поступлений от уплаты транспортного налога – 76,00 тыс. рублей на каждый год, что выше показателей 2021 года (71,00 тыс. рублей) на 5,00 тыс. рублей (+7,0%). Прогноз поступлений доходов от уплаты транспортного налога основан на нормах главы 28 НК РФ, статьи 3 Закона №132-оз от 10.11.2008г. (4% - в бюджеты городских и сельских поселений);

- налога на имущество – на 2022 – 2024 годы – 310,00 тыс. рублей на каждый год. Прогноз поступлений налога на имущество физических лиц основан на нормах главы 32 НК РФ и сформирован на уровне ожидаемых показателей 2021 года;

- земельного налога – 840,00 тыс. рублей на каждый год. Прогноз поступлений доходов от уплаты земельного налога основан на нормах главы 31 НК РФ и также сформирован на уровне ожидаемых показателей 2021 года.

В соответствии с п.п.2.2. п.2 раздела IV Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете представлен прогноз выпадающих доходов из бюджета поселения в связи с применением налоговых льгот. В результате предоставления налоговых льгот прогнозируемый объем потерь на 2022-2024 годы составляет: по земельному налогу (ст. 395 НК РФ, решение Совета депутатов г.п. Кондинское от 30.08.2018г. №269) – 975,00 тыс. рублей ежегодно; по налогу на имущество (ст. 407 НК РФ, решение Совета депутатов г.п. Кондинское от 14.11.2014г. №57) – 209,00 тыс. рублей на каждый год.

Неналоговые доходы занимают третье место в структуре доходной части бюджета поселения на 2022 – 2024 годы.

Неналоговые доходы на 2022 – 2024 годы сформированы в объеме 2 780,00 тыс. рублей соответственно на каждый год и ниже ожидаемых показателей 2021 года на -1 990,62 тыс. рублей (-41,7%), плановых показателей на -1 548,99 тыс. рублей (-35,8%).

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

(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
Доходы от использования имущества	2 645,11 61,1%	2 993,28 62,8%	2 360,00 84,9%	-21,2	2 360,00 84,9%	-	2 360,00 84,9%	-
Доходы от оказания платных услуг	1 558,58 36,0%	1 632,37 34,2%	400,00 14,4%	-75,5	400,00 14,4%	-	400,00 14,4%	-
Доходы от продажи активов	80,45 1,9%	100,12 2,1%	20,00 0,7%	-80,0	20,00 0,7%	-	20,00 0,7%	-
Прочие неналоговые доходы	44,85 1,0%	44,85 0,9%	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	4 328,99	4 770,62	2 780,00	-41,7	2 780,00	-	2 780,00	-

Как и в предыдущем периоде, основную долю в объеме неналоговых доходов бюджета по-прежнему составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (84,9%).

По подгруппе «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» проектом бюджета на 2022 - 2024 годы прогнозируются поступления в сумме 2 360,00 тыс. рублей на каждый год, с уменьшением к утвержденным на 2021 год назначениям на -285,11 тыс. рублей (-10,8%) и на -633,28 тыс. рублей (-21,2%) к ожидаемому исполнению за 2021 год, из них:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – 300,00 тыс. рублей, со снижением к ожидаемым показателям 2021 года (591,28 тыс. рублей) на -291,28 тыс. рублей (-49,3%), к плановым (430,86 тыс. рублей) – на 130,86 тыс. рублей (-30,4%);

- доходы от сдачи в аренду имущества составляют 1 100,00 тыс. рублей, что ниже ожидаемых показателей 2021 года (1 502,00 тыс. рублей) на 402,00 тыс. рублей (-26,8%), плановых (1 259,25 тыс. рублей) на 159,25 тыс. рублей (-12,6%);

- прочие поступления от имущества (соц.найм) – 960,00 тыс. рублей, что выше ожидаемых и плановых показателей 2021 года на 60,00 тыс. рублей (+6,7%) и на 5,00 тыс. рублей (+0,5%) соответственно.

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

Поступления по доходам от оказания платных услуг спрогнозированы на 2022 – 2024 годы в объеме 400,00 тыс. рублей, что ниже утвержденных назначений и показателей ожидаемого исполнения на 2021 год на 1 158,58 тыс. рублей (-74,3%) и на 1 232,37 тыс. рублей (-75,5%) соответственно в основном за счет доходов от компенсации затрат бюджетов городских поселений. Главным администратором доходов является Администрация городского поселения Кондинское.

Доходы от продажи активов (в т.ч. земельных участков) на 2022 – 2024 годы предлагаются к утверждению в объеме 20,00 тыс. рублей на каждый год, что ниже утвержденных показателей на 2021 год на 60,45 тыс. рублей (-75,1%), показателей ожидаемого исполнения на 80,12 тыс. рублей (-80,0%). Главными администраторами доходов являются Администрация Кондинского района, Администрация городского поселения Кондинское.

Пояснительная записка к проекту бюджета содержит информацию о подходах формирования налоговых и неналоговых доходов в разрезе подгрупп.

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 34 051,26 тыс. рублей на 2022 год или со снижением к показателям 2021 года на -31 057,40 тыс. рублей (-47,7%). На 2023 – 2024 годы безвозмездные поступления составляют 31 487,42 тыс. рублей и 30 093,92 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, %
				5=4/2	6=4/3				
Дотации, в т.ч.:	28 165,40	28 165,40	28 784,00	2,2	2,2	28 864,71	0,3	28 448,82	-1,4

	43,3%	43,3%	84,5%			91,7%		94,5%	
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	28 165,40	28 165,40	28 784,00			28 864,71		28 448,82	
	43,3%	43,3%	84,5%	2,2	2,2	91,7%	0,3	94,5%	-1,4
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.	36 332,18	36 332,18	4 651,08			1 989,83		994,32	
	55,8%	55,8%	13,7%	-87,2	-87,2	6,3%	-57,2	3,3%	-50,0
Иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	746,52	746,52	205,39			-		-	
	1,1%	1,1%	0,6%	-72,5	-72,5	-	-	-	-
Иные межбюджетные трансферты в виде прочих дотаций	128,64	128,64	-			-		-	
	0,2%	0,2%	-	-	-	-	-	-	-
Субвенции	611,08	611,08	616,18	0,8	0,8	632,88	2,7	650,78	2,8
	0,9%	0,9%	1,8%			2,0%		2,2%	
ИТОГО	65 108,66	65 108,66	34 051,26	-47,7	-47,7	31 487,42	-7,5	30 093,92	-4,4

Как видно из таблицы, размер *дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* предлагается к утверждению на 2022 год в объеме 28 784,00 тыс. рублей, что больше показателей 2021 года на 618,60 тыс. рублей (+2,2%). На 2023 – 2024 годы в объеме 28 864,71 тыс. рублей и 28 448,82 тыс. рублей соответственно по годам, с последующим незначительным ростом показателя 2023 года к 2022 году на 0,3% (+80,71 тыс. рублей) и снижением 2024 года к 2023 году на -1,4% (-415,89 тыс. рублей).

Иные межбюджетные трансферты из бюджета района предлагаются к утверждению на 2022 – 2024 годы в следующих объемах: 2022 год – 4 651,08 тыс. рублей; 2023 год – 1 989,83 тыс. рублей и на 2024 год – 994,32 тыс. рублей. Прогнозируемый показатель на 2022 год ниже показателей утвержденных и ожидаемой оценки 2021 года на -31 681,10 тыс. рублей (-87,2%) и включает в себя иные межбюджетные трансферты из бюджета района на сбалансированность бюджетов в объеме 746,52 тыс. рублей.

Субвенции из бюджета района предлагаются к утверждению на 2022 – 2024 годы в следующих объемах: 2022 год – 616,18 тыс. рублей; 2023 год – 632,88 тыс. рублей и на 2024 год – 650,78 тыс. рублей. Прогнозируемый показатель на 2022 год выше показателей утвержденных и ожидаемой оценки 2021 года на 5,10 тыс. рублей (0,8%).

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

Обращаем внимание, объем безвозмездных поступлений из бюджета района на 2022 – 2024 годы, предусмотренный проектом решения о бюджете поселения, не в полной мере соответствует объемам межбюджетных трансфертов, предусмотренным в проекте бюджета МО Кондинский район на 2022 – 2024 годы городским и сельским поселениям. В ходе экспертизы проекта бюджета МО Кондинский район на 2022 – 2024 годы Комитетом по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района 26 ноября 2021 года представлен уточненный проект бюджета, в т.ч. корректировался объем межбюджетных трансфертов, передаваемых городским и сельским поселениям.

V. Расходы бюджета

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

Согласно утвержденным основным направлениям бюджетной политики поселения, для формирования бюджета городского поселения Кондинское на очередной финансовый год и плановый период в качестве «базовых» приняты объемы расходов, утвержденные решением Совета депутатов городского поселения Кондинское от 16 декабря 2020 года № 135 «О бюджете муниципального образования городского поселения Кондинское на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» без учета федеральных и окружных средств, единовременных расходных обязательств, и срок действия которых заканчивается 2021 годом.

Проектом решения расходы на 2022 год предлагается утвердить в размере 51 930,06 тыс. рублей, что на 2 821,21 тыс. рублей больше по отношению к первоначальным данным бюджета 2021 года. По отношению к уточненному бюджету 2021 года плановые расходы бюджета на 2022 год сокращены на 36 786,22 тыс. рублей. На 2023 год расходы планируются с сокращением на 2 198,34 тыс. рублей к уровню 2022 года год и составят 49 731,72 тыс. рублей. На 2024 год расходы планируются в объеме 48 338,22 тыс. рублей, что на 1 393,50 тыс. рублей меньше по отношению к уровню 2023 года.

Основной объем бюджетных обязательств поселения на 2022 год запланирован по разделам «Общегосударственные вопросы» – 46%, «Национальная экономика» – 25%, «Культура, кинематография» – 19%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 6%.

На плановый период 2023-2024 годов основные приоритеты направлений расходов сохранятся за разделами «Общегосударственные вопросы» (50% и 54% соответственно по годам), «Национальная экономика» (24% и 22% соответственно по годам) и «Культура, кинематография» (16% и 14 % соответственно по годам).

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)

(тыс. рублей)

Раздел	Наименование	Первонач. Бюджет 2021 г.	Уточненный объем плановых назначений / Удельный вес	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	6=5/4	7	8=7/5	9	10=9/7
0100	Общегосударственные вопросы, в т.ч.:	23 802,16	24 872,56	24 073,51		24 892,96		26 049,89	
		0,48	0,28	0,46	0,97	0,50	1,03	0,54	1,05
	Условно-утвержденные расходы		-			1 177,73		2 334,66	
0200	Национальная оборона	466,40	466,4	493,80		510,5		528,4	
		0,0095	0,0053	0,0095	1,1	0,01	1,03	0,01	1,04
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	394,51	397,00	404,18		404,18		404,18	
		0,01	0,00	0,01	1,0	0,01	1,00	0,01	1,00
0400	Национальная экономика	11 020,12	17 220,72	12 851,32		11 814,28		10 818,78	
		0,22	0,19	0,25	0,7	0,24	0,92	0,22	0,92
0500	Жилищно-	3 222,76	34 724,14	3 332,54	0,1	3 530,27	1,06	3 086,70	0,87

	коммунальное хозяйство	0,07	0,39	0,06		0,07		0,06	
0700	Образование	635,30	683,21	613,71	0,9	252,75	0,41	252,75	1,00
		0,01	0,01	0,01		0,0051		0,0052	
0800	Культура, кинематография	9 312,60	10 109,25	9 843,80	1,0	8 009,58	0,81	6 905,11	0,86
		0,19	0,11	0,19		0,16		0,14	
1000	Социальная политика	216	216	252	1,2	252,00	1,00	252,00	1,00
		0,0044	0,0024	0,0049		0,0051		0,0052	
1100	Физическая культура и спорт	39,00	27,00	65,20	2,4	65,20	1,00	40,41	0,62
		0,0008	0,0003	0,0013		0,0013		0,0008	
ИТОГО		49 108,85	88 716,28	51 930,06	0,59	49 731,72	0,96	48 338,22	0,97

Анализ расходов бюджета поселения в 2021 году, на 2022 – 2024 годы по разделам функциональной классификации расходов бюджета (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета), проведен в сопоставлении с показателями уточненного объема бюджетных ассигнований, утвержденных решением СД от 31.08.2021г. №168 с учетом уведомлений.

По отношению к первоначальному бюджету 2021 года расходы на 2022 год заложены с ростом на 105,7%. Основной рост в 1,7 раз приходится на раздел 1100 «Физическая культура и спорт». На 16% выросли расходы по разделам «Социальная политика» и «Национальная экономика».

Контрольно-счетная палата рекомендует, в связи с отсутствием в подчинение поселения учреждений с видом деятельности в области «Физическая культура и спорт» расходы, предусмотренные бюджетом в этом направлении осуществлять по подразделу 1102 «Массовый спорт». Согласно приказу Минфина России от 6 июня 2019 г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" по данному подразделу подлежат отражению расходы по проведению массовых спортивных мероприятий, а также государственную поддержку развития массового спорта в субъектах Российской Федерации и муниципальных образованиях. Массовый спорт, согласно федеральному закону от 4 декабря 2007 г. N 329-ФЗ "О физической культуре и спорте в Российской Федерации" это часть спорта, направленная на физическое воспитание и физическое развитие граждан посредством проведения организованных и (или) самостоятельных занятий, а также участия в физкультурных мероприятиях и массовых спортивных мероприятиях.

По отношению к данным уточненного бюджета 2021 года основной объем снижения расходов запланирован по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 90% и по разделу 0400 «Национальная экономика» - на 30%. Снижение обусловлено тем, что в 2021 году основной объем расходов по этим направлениям осуществлялся за счет межбюджетных трансфертов из вышестоящего бюджета.

Проектом бюджета предусмотрены расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств по выполнению государственных полномочий Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, переданных для осуществления органам местного самоуправления, из бюджета автономного округа - субвенции на 2022 год в размере 616,18 тыс. рублей, на 2023г- 632,88 тыс. рублей и на 2024г. – 650,78 тыс. рублей.

Анализ программно-целевых расходов

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

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ одновременно с проектом Решения о бюджете района представлены паспорта муниципальных программ. Перечень муниципальных

программ утвержден постановлением администрации поселения от 27.10.2018г. №194. Муниципальные программы разработаны на основании постановления администрации городского поселения Кондинское от 26 октября 2018 года № 192 «О модельной муниципальной программе городского поселения Кондинское, порядке принятия решения о разработке муниципальных программ городского поселения Кондинское, их формирования, утверждения и реализации» (далее - Порядок).

Представленный проект бюджета на 2022-2024 годы сформирован по программно-целевому методу. Представленным проектом бюджета предусматривается реализация 6 муниципальных программ.

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2022 год составил 51 780,06 тыс. рублей или 99,7% от всех расходов. На плановый период 2023-2024 годы программно-целевые расходы в бюджете заложены в размере 48 402,79 тыс. рублей (97,3%) и 45 852,36 тыс. рублей (94,9%).

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

Таблица 7. Анализ программно-целевых расходов, предусмотренных в бюджете на 2022-2024 гг.

(тыс. руб.)

Наименование	Ц С Р	Первонач Бюджет 2021г.	Уточненны й бюджет на 2021 г.	Проект бюджета на 2022 г.	Доля в общ. объеме средств 2021г. %	(+/-) 2022г. к первонач. бюджету 2021г	(+/-) 2022г. к уточн.бюд жету 2021г	Проект бюджета на 2023 г.	Проект бюджета на 2024 г.
Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городском поселении Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 г»	01	26 044,61	53 516,89	27 778,94	53,20	1 734,33	-25 737,95	25 173,10	24 195,49
Муниципальная программа «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в городском поселении Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 г»	02	9 441,10	10 273,67	10 016,00	19,28	574,90	-257,67	8 327,53	7 198,27
Муниципальная программа "Реконструкция, капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в городском поселении Кондинское на 2019 – 2025 годы и на период до 2030 года"	03	8 686,78	12 610,84	9 020,30	17,74	333,52	-3 590,54	9 444,30	9 444,30
Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом в городском поселении Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	04	1 926,21	2 716,35	1 859,52	3,93	-66,69	-856,83	1 909,00	1 909,00
Муниципальная программа "Благоустройство муниципального образования городского поселения Кондинское на 2019-2025 годы и на	05	2 580,57	8 881,71	2 823,50	5,27	242,93	-6 058,21	3 267,06	2 823,50

период до 2030 года"									
Муниципальная программа "Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма, правонарушений и обеспечение пожарной безопасности в городском поселении Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года "	06	279,58	279,57	281,80	0,57	2,22	2,23	281,80	281,80
Итого		48 958,85	88 279,03	51 780,06	100,0	2 821,21	-36 498,97	48 402,79	45 852,36

Основной объем программных расходов в 2022 году занимает *муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городском поселении Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»* 27 778,94 тыс. рублей или 53,2% от общего объема программно-целевых расходов. По отношению к первоначальному бюджету 2021 года расходы по муниципальной программе запланированы с ростом на 1 734,33 тыс. рублей. Большая часть расходов приходится на основное мероприятие «Организация деятельности органов местного самоуправления муниципального образования городского поселения Кондинское, муниципального казенного учреждения "Кондасервис"» 27 496,94 тыс. рублей, из них 50,1% на обеспечение деятельности администрации. По отношению к уточненному бюджету 2021 года расходы в 2022 году сократились на 25 737,95 тыс. рублей, основной объем сокращения расходов приходится на мероприятие «Финансовое обеспечение части полномочий по решению вопросов местного значения, переданных на уровень района в соответствии с заключенными соглашениями».

В данной программе в рамках основного мероприятия «Организация деятельности органов местного самоуправления муниципального образования городского поселения Кондинское, муниципального казенного учреждения «Кондасервис» предусмотрено направление расходов на обеспечение финансирования переданных полномочий на уровень Кондинского района согласно соглашению № 2/2022-2024/ «О передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления городского поселения Кондинское органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район» в сумме 963,34 тыс. рублей.

Второе место по значимости занимает *муниципальная программа «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в городском поселении Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»*, расходы по программе на 2022 год запланированы в размере 10 016,00 тыс. рублей или 19,3%. По отношению к первоначальному бюджету 2021 года расходы увеличены на 574,9 тыс. рублей, а вот по отношению к уточненному бюджету расходы сократились на 257,67 тыс. рублей. В общем объеме расходов бюджета на 2022 год за счет иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Кондинского района, учтены бюджетные ассигнования на исполнение целевых показателей и повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры в размере – 2 593,76 тыс. рублей.

Расходы по *муниципальной программе "Реконструкция, капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в городском поселении Кондинское на 2019 – 2025 годы и на период до 2030 года"* на 2022 год запланированы в размере 9 020,30 тыс. рублей или 17,7% от программно-целевых расходов. По отношению к первоначальному бюджету расходы увеличены на 333,52 тыс. рублей, по отношению к уточненным данным расходы по муниципальной программе запланированы ниже на 3 590,54 тыс. рублей. Основной объем

расходов по муниципальной программе заложен по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» на 2022 год - 6 941,8 тыс. рублей, на 2023-2024гг. – 7 307,3 тыс. рублей ежегодно.

В рамках данной программы по подпрограмме «Обеспечение доступности и повышение качества транспортных услуг для населения городского поселения Кондинское» предусмотрено финансирование по основному мероприятию "Предоставление субсидий индивидуальным предпринимателям и юридическим лицам на организацию транспортного обслуживания населения на внутрипоселковых маршрутах" на 2022 год – 2 078,5 тыс. рублей (+ 238,5 тыс. рублей по отношению к 2021 г.) и 2 137,0 тыс. рублей на 2023-2024гг. ежегодно. Средства по данному виду расходов должны предоставляться по результатам процедуры, проведенной в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

Доля расходов на реализацию муниципальной программы «Благоустройство муниципального образования городского поселения Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» в программно-целевых расходах составляет 5,3% или 2 823,5 тыс. рублей. По отношению к первоначальному бюджету 2021 года расходы выросли на 242,93 тыс. рублей, по отношению к уточненным данным расходы снижены на 6 058,21 тыс. рублей. Снижение расходов приходится на мероприятия «Санитарная очистка поселка» и «Прочее благоустройство».

В пояснительной записке к проекту бюджета представлено описание направлений расходов бюджета в рамках муниципальных программ в разрезе основных мероприятий.

Непрограммные расходы.

В представленном проекте бюджета непрограммные расходы в 2022 году составят 150,0 тыс. рублей, что составляет 0,3% от суммы расходов 2022 года. На плановый период 2023-2024 годы непрограммные расходы запланированы в объеме на 2023 г.- 1328,93 тыс. рублей (2,7%), на 2024 г.- 2 485,86 тыс. рублей (5,1%).

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

- резервный фонд на 2022-2024 годы запланирован в объеме 150,0 тыс. рублей ежегодно. Объем резервного фонда не превышает нормативы, установленные пунктом 3 статьи 81 БК РФ;

- условно утвержденные расходы на первый и второй годы планового периода в суммах: на 2023 год – 1 177,73 тыс. рублей, на 2024 год – 2 334,66 тыс. рублей. Согласно пункту 3 статьи 184.1 БК РФ в составе расходов бюджета на плановый период учитываются условно утверждаемые расходы в размере 2,5% и 5,0% к общему объему расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

- расходы на возмещение недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию электрической энергии предприятиям жилищно-коммунального и агропромышленного комплексов, субъектам малого и среднего предпринимательства, организациям бюджетной сферы в размере 1,2 тыс. рублей на 2023-2024 гг. ежегодно за счет межбюджетных трансфертов из вышестоящего бюджета.

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

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

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

По итогам анализа планируемых ассигнований в разрезе групп расходов установлено.

Основную часть расходов занимает подгруппа вида расходов 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений» 34,9% или 18 132,5 тыс. рублей, из них 44,5% или 8 066,63 тыс. рублей занимают расходы на оплату труда работников культуры. По данной подгруппе осуществляются расходы на выплаты персоналу двух казенных учреждений: муниципальное казенное учреждение КДО «Созвездие Конды» и муниципальное казенное учреждение «Кондасервис». Так же, по этому коду проходят расходы на реализацию мероприятий по содействию трудоустройства граждан 3 365,72 тыс. рублей, из них за счет межбюджетных трансфертов из вышестоящего уровня (бюджет автономного округа) 1 897,58 тыс. рублей и 1 468,14 тыс. рублей за счет местного бюджета. По отношению к уточненному бюджету 2021 года расходы снижены на 681,94 тыс. рублей, из них на 554,41 тыс. рублей за счет окружного бюджета.

Расходы по КВР 120 «Расходы на выплаты персоналу муниципальных органов» в предоставленном проекте бюджета составляют 29% или 15 040,93 тыс. рублей. Планируемый объем средств бюджета по данному направлению принят с ростом расходов на 185,85 тыс. рублей от уровня первоначальных данных 2021 года. Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления по г.п. Кондинское в 2022 году 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 18 133,00 тыс. рублей.

Расходы по подгруппе 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в проекте бюджета составляют 17 222,52 тыс. рублей или 33,2%. По подгруппе проходят расходы по большому перечню направлений: на оплату коммунальных услуг, содержание имущества, продукты питания, медикаменты, ГСМ и т.п. Основная доля расходов проходит по разделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)». По отношению к первоначальным данным 2021 года расходы увеличены на 626,79 тыс. рублей.

В ведомственной структуре проекта бюджета, в соответствии с изменениями приказа Минфина России от 6 июня 2019 г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (с изменениями от 8 июня 2020 г. N 98н), расходы по обязательствам на оплату потребления энергетических ресурсов выделены отдельным КВР 247 "Закупка энергетических ресурсов".

Проектом решения предусмотрены расходы по КВР 312 «Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям» в размере 252,0 тыс. рублей ежегодно. Расходы предусмотрены по основному мероприятию «Дополнительное пенсионное обеспечение отдельных категорий граждан» муниципальной программы «Развитие муниципальной службы в городском поселении Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года».

Расходы по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты» в проекте бюджета на 2022 год занимают 1,9% и составляют 963,34 тыс. рублей. По отношению к первоначальным данным бюджета 2021 года расходы в этом направлении сокращены на 43,10 тыс. рублей. Средства предусмотрены на предоставление иных межбюджетных трансфертов из бюджета поселения бюджету Кондинского района на выполнение переданных полномочий. В 2022 году средства перераспределены следующим образом: исполнение управленческих функций

по переданным полномочиям 455,43 тыс. рублей, организация работы с детьми и молодежью в поселении (за исключением мероприятий) 506,71 тыс. рублей.

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

Пунктом 8 проекта решения о бюджете предусмотрено предоставление субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ (услуг) по 2 направлениям. В проекте бюджета средства на предоставление субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг (КВР 810) предусмотрены только на 2023-2024 года в размере 1,2 тыс. рублей ежегодно.

Таблица 8. Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов

(тыс. рублей)								
Наименование	КВР	Первонач. бюджет на 2021 год	Уточненный бюджет на 2021 год	Проект бюджета на 2022 год	Доля в общ. объеме средств 2022г %	(+/-) 2022г. к уточн. бюджету 2021г	Проект бюджета на 2023 год	Проект бюджета на 2024 год
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	16 162,60	18 272,14	18 132,50	34,92	-139,64	13 938,20	12 942,69
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	14 855,08	15 047,93	15 040,93	28,96	-7,00	14 907,51	14 925,41
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	16 595,73	25 245,31	17 222,52	33,16	-8 022,79	19 136,39	17 563,56
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	216,00	216,00	252,00	0,49	36,00	252,00	252,00
Иные межбюджетные трансферты	540	1 006,44	29 214,58	963,34	1,86	-28 251,24		
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	810				0,00	0,00	1,20	1,20
Исполнение судебных актов	830		12,55		0,00	-12,55		
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	123,00	270,52	168,77	0,32	-101,75	168,70	168,70
Резервные средства	870	150,00	150,00	150,00	0,29	0,00	1 327,72	2 484,66
Специальные расходы	880		287,26		0,00	-287,26		
Итого		49 108,85	88 716,29	51 930,06	100,00	-36 786,23	49 731,72	48 338,22

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.

Подпунктом 1.5. пункта 1 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается Дорожный фонд муниципального образования городское поселение Кондинское утвердить в следующих объемах: на 2022 год 6 941,80 тыс. рублей, на 2023 – 2024 годы в сумме 7 307,30 тыс. рублей соответственно по годам.

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 – 6 865,80 тыс. рублей, на 2023 - 2024 годы – 7 231,30 тыс. рублей ежегодно;

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

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО городского поселения Кондинское от 27.05.2014г. №43 «О дорожном фонде муниципального образования городское поселение Кондинское» (с измен. от 31.10.2019г.).

Прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,0963%, 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 (0,0969%) на 0,0006%. 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) и направлен, согласно проекту решения, на расходы по ремонту и содержанию автомобильных дорог местного значения.

VI. Источники внутреннего финансирования дефицита

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

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

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

В соответствие с пунктом 7 ст. 107 БК РФ подпунктом 1.8. пункта 1 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:

2. Объем доходов бюджета поселения на 2022 год предлагается утвердить в сумме 51 930,06 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 15 098,80 тыс. рублей, неналоговые доходы – 2 780,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 34 051,26 тыс. рублей. На 2023 год в сумме 49 731,72 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 15 464,30 тыс. рублей, неналоговые – 2 780,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 31 487,42 тыс. рублей; на 2024 год – 48 338,22 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 15 464,30 тыс. рублей, неналоговые – 2 780,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 30 093,92 тыс. рублей.

3. Проектом решения расходы на 2022 год предлагается утвердить в размере 51 930,06 тыс. рублей, что на 2 821,21 тыс. рублей больше по отношению к первоначальным данным бюджета 2021 года. На 2023 год расходы планируются с сокращением на 2 198,34 тыс. рублей к уровню 2022 года год и составят 49 731,72 тыс. рублей. На 2024 год расходы планируются в объеме 48 338,22 тыс. рублей, что на 1 393,50 тыс. рублей меньше объемов 2023 года.

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

5. 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.

6. Представленный проект бюджета на 2022-2024 годы сформирован по программно-целевому методу. Представленным проектом бюджета предусматривается реализация 6 муниципальных программ. Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2022 год составил 51 780,06 тыс. рублей или 99,7% от всех расходов. На плановый период 2023-2024 годы программно-целевые расходы в бюджете заложены в размере 48 402,79 тыс. рублей (97,3%) и 45 852,36 тыс. рублей (94,9%).

7. 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)".

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

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников