

**Заключение №425**  
**Контрольно-счетной палаты Кондинского района**  
**на проект решения Совета депутатов сельского поселения Леуши «О бюджете**  
**муниципального образования сельское поселение Леуши на 2022 год и на**  
**плановый период 2023 и 2024 годов»**

пгт. Междуреченский

14 декабря 2021 года

Заключение на проект решения Совета депутатов сельского поселения Леуши «О бюджете муниципального образования сельское поселение Леуши 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. №6, требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Леуши, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Леуши от 14.11.2018г. №23, с изменениями от 27.08.2021г. №219 (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе).

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

Проект решения Совета депутатов сельского поселения Леуши «О бюджете муниципального образования сельское поселение Леуши на 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.

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

В соответствии с требованиями п.4 ст.169 БК РФ проект бюджета составлен на три года - очередной финансовый год (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 сельского поселения**  
**Леуши 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 сельского поселения Леуши прогноз социально-экономического развития (далее по тексту – прогноз СЭР) утвержден постановлением администрации сельского поселения Леуши от 01.10.2021 №154.

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

вариант 2 (базовый). В пояснительной записке к прогнозу СЭР указано, что для разработки параметров местного бюджета на 2022-2024 годы предлагается использовать консервативный вариант.

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	2021г.	2022	2023	2024
	год	год	год	(оценка)	год	год	год
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс.чел.	3,080	3,080	3,080	2,713	2,921	2,929	2,929
Численность занятых в экономике (среднегодовая), тыс.чел.	0,613	0,613	0,613	0,608	0,617	0,617	0,617
Численность безработных, официально зарегистрированных, тыс. чел.	0,017	0,018	0,018	0,017	0,018	0,018	0,018
Денежные доходы населения, млн.руб., в т.ч.	83	84,9	84,9	82,10	85,4	85,4	85,4
<i>Фонд заработной платы, млн.руб.</i>	<i>0,440</i>	<i>0,253</i>	<i>0,253</i>	<i>0,422</i>	<i>0,424</i>	<i>0,424</i>	<i>0,424</i>
Расходы населения, млн.руб. в том числе:	56,00	57,00	57,00	56,00	57,00	57,00	57,01
<i>обязательные платежи и разнообразные взносы, млн.руб.</i>	<i>0,776</i>	<i>0,776</i>	<i>0,776</i>	<i>0,778</i>	<i>0,779</i>	<i>0,779</i>	<i>0,779</i>
Оборот розничной торговли, млн. руб.	608,00	590,00	590,00	0,602	0,608	0,609	0,609
Число малых предприятий, включая микропредприятия, един.	17	17	17	16	17	17	17
Доходы муниципального образования, млн. руб, в т.ч.	47,264	43,210	43,225	68,069	46,325	44,507	43,154
Расходы муниципального образования, млн. руб,	47,264	43,21	43,225	69,048	46,325	44,507	43,154
Объем отгруженных товаров, млн. рублей	45	50	55	0,405	0,41	0,41	0,41
Объем инвестиций в основной капитал, млн.руб.	4,502	4,505	4,508	0,43	0,435	0,436	0,436

Согласно статье 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода.

При изучении прогноза СЭР и документов, совместно предоставленных, установлено несоответствие внутренней разбивке некоторых показателей прогноза, а именно «Объем отгруженных товаров», «Количество малых предприятий - на конец года», «Оборот малых предприятий», «Денежные доходы населения».

Среднегодовая численность населения по оценке администрации сельского поселения Леуши к концу 2021 года ожидается в количестве 2,713 тыс. человек, что на 367 единиц меньше прогнозных цифр 2021 года и на 349 ед. меньше отчетных данных 2020 года. На 2022-2024 годы показатель также прогнозируется с ростом на 208 единиц и устанавливается в значении 2,921 тыс. чел. на 2022 год и 2,929 тыс. человек на 2023-2024 годы ежегодно. В пояснительной записке к прогнозу СЭР отсутствует информация о столь значительном сокращении численности населения по отношению к прогнозным данным 2021-2023гг.

Численность экономически активного населения по оценке 2021 года составляет 0,608 тыс. человек, что на 5 ед. меньше прогнозных данных 2021 года. На 2022-2024 годы численность экономически активного населения прогнозируется с ростом на 9 единиц и устанавливается в значении 0,617 тыс. чел. на весь период.

Денежный доход населения по предварительной оценке итогов Прогноза СЭР за 2021 год составляет 82,1 млн. рублей. На 2022-2024 годы показатель планируется с ростом на 2,4% и составит 85,4 млн. руб. Основным доходом населения являются доходы от предпринимательской деятельности и социальные выплаты.

Доходы от оплаты труда на 2022 год прогнозируются в объеме 0,424 млн. рублей, что составляет 100,5% от итогов 2021 года. На плановый период 2023-2024 годы показатель спрогнозирован без изменений, на уровне прогнозных данных 2022 года. *В пояснительной записке отсутствует описание динамики показателя. Также, следует отметить, что в основных направлениях предусмотрена индексация на 4% фонда оплаты труда.*

Показатель объем отгруженных товаров по оценке 2021 года составит 0,405 млн. рублей, что на 1,5% выше отчетных данных 2020 года. На 2022-2024 гг. прогнозируется рост объема отгруженной продукции с 0,405 млн. руб. до 0,410 млн. рублей.

Показатель «Число малых предприятий» на 2022-2024 годы прогнозируется без изменений в количестве 17 единиц.

Бюджет муниципального образования на 2022-2024 годы спрогнозирован бездефицитным, расходы бюджета запланированы на уровне прогнозных данных по доходам. Расходы бюджета указаны с разбивкой по отраслям финансирования. Основные расходы бюджета направлены на общегосударственные вопросы.

*Пояснительная записка к прогнозу не соответствует требованиям ст. 173 БК РФ, а именно не содержит обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.*

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

В соответствии с п. 4 ст. 11 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» прогноз социально-экономического развития на среднесрочный период относится к документам стратегического планирования. В связи с этим, Прогноз должен не только с 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 сельское поселение Леуши 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 – 6 159,30 тыс. рублей, 2023 год – 6 306,20 тыс. рублей, 2024 год – 6 306,20 тыс. рублей. *Следует отметить, нормами БК РФ не предусмотрена необходимость утверждения объемов муниципального долга, вследствие чего рекомендуем данный пункт исключить. Вместе с тем, необходимо внести соответствующие изменения в Положение о бюджетном процессе в части показателей, утверждаемых решением о бюджете (п.п. 4.1.6 п.4.1. раздела IV).*

6. Пунктом 14 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 3.4.20. Положения о бюджетном процессе указано полномочие финансового органа по внесению изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение Совета депутатов о бюджете в случаях, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации.*

В целом текст проекта Решения о бюджете соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения. Приложения к проекту бюджета сформированы в соответствии с приказами Минфина России от 6 июня 2019 г. N85н "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)".

### **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.п. 4.1.7. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе в составе материалов к проекту решения представлены утвержденные распоряжением администрации сельского поселения Леуши от 20.09.2021 №111-р основные направления налоговой и бюджетной политики муниципального образования сельское поселение Леуши на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

На 2022-2024 годы сохраняются основные ориентиры и приоритеты бюджетной и налоговой политики муниципального образования с.п.Леуши, обеспечивающие сохранение финансовой устойчивости и сбалансированности бюджета поселения, обеспечение достижения национальных целей развития, направленных на повышение уровня жизни граждан, создание комфортных условий для их проживания, обеспечение достойного эффективного труда людей и успешное предпринимательство. Вместе с тем, сохраняется неопределенность развития экономики в связи с эпидемиологической ситуацией и остается риск возникновения очередной волны эпидемии новой коронавирусной инфекции.

Основными направлениями налоговой и бюджетной политики с.п.Леуши в 2022 – 2024 годах, как и в предыдущем периоде, являются: обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета поселения с учетом текущей экономической ситуации; решение задач и достижение стратегических целей, обозначенных Президентом 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 и проектов.

Еще одним базовым документом, на котором основывается составление проекта бюджета, является бюджетный прогноз на долгосрочный период (пункт 2 статьи 172 БК РФ). Согласно пункту 3 статьи 170.1 БК РФ бюджетный прогноз муниципального образования на долгосрочный период разрабатывается каждые три года на шесть и более лет на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования на соответствующий период. Бюджетный прогноз МО с.п. Леуши разработан на следующую долгосрочную перспективу – до 2026 года и утвержден распоряжением администрации с.п.Леуши от 29 декабря 2020 года №224-р «О бюджетном прогнозе муниципального образования сельское поселение Леуши на долгосрочный период до 2026 года». Пунктом 3 статьи 170.1 БК РФ предусмотрено, что бюджетный прогноз может быть изменен с учетом изменения прогноза социально-экономического развития муниципального образования на соответствующий период и принятого решения о соответствующем бюджете без продления периода его действия. Аналогичная норма заложена и в пункте 2 Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза МО с.п.Леуши на долгосрочный период, утвержденного постановлением администрации с.п.Леуши от 27.11.2020г. №145.

В соответствии с пунктом 5 статьи 170.1 БК РФ, пунктом 4 Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза МО с.п.Леуши на долгосрочный период бюджетный прогноз (проект бюджетного прогноза, проект изменений бюджетного прогноза) направляется в Совет депутатов сельского поселения Леуши одновременно с проектом решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период. С проектом решения о бюджете на 2022 – 2024 годы в Совет депутатов сельского поселения Леуши представлен Бюджетный прогноз до 2026 года с пометкой «Проект бюджетного прогноза МО с.п.Леуши на долгосрочный период», согласно которому таблицы изложены в новой редакции.

Период действия Бюджетного прогноза МО с.п. Леуши остался неизменным – до 2026 года. Учитывая положения статьи 170.1 и пункта 2 статьи 172 БК РФ, представленный документ является по своей сути проектом изменений бюджетного прогноза МО с.п. Леуши. Соответственно, документ должен иметь наименование «Проект изменений Бюджетного прогноза МО с.п.Леуши до 2026 года».

Согласно статье 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке<sup>1</sup> и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. Методические рекомендации по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши на 2022 год и плановый

---

<sup>1</sup> Постановление администрации с.п.Леуши «О Порядке составления проекта решения Совета депутатов о бюджете муниципального образования сельское поселение Леуши на очередной финансовый год и плановый период» от 01.10.2014г. №114

период 2023 и 2024 годов утверждены постановлением администрации сельского поселения Леуши от 27 июля 2021 года №129.

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 18.12.2020г. №181)</i>	<i>Уточненный план 2021 год (решение СД от 28.09.21 г. № 225)</i>	<i>Ожидаемое исполнение 2021 год*</i>	<i>Проект 2022 год</i>	<i>Проект 2023 год</i>	<i>Проект 2024 год</i>
<b>Доходы</b> , из них:	47 375,94	68 069,52	68 165,01	46 325,26	44 507,49	43 154,09
налоговые и неналоговые	12 870,55	12 442,12	12 551,08	12 318,60	12 612,40	12 612,40
Безвозмездные поступления, в том числе:	34 505,39	55 627,40	55 613,93	34 006,66	31 895,09	30 541,69
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	34 505,39	55 627,40	55 613,93	34 006,66	31 895,09	30 541,69
<b>Расходы</b>	47 375,94	69 048,52	69 144,01	46 325,26	44 507,49	43 154,09
<b>Дефицит (-)/ Профицит (+)</b>	0,00	-979,00	-979,00	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 46 325,26 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2021 год общее снижение на -21 839,75 тыс. рублей или -32,0%, в том числе по безвозмездным поступлениям на -21 607,27 тыс. рублей, по налоговым и неналоговым поступлениям на -232,48 тыс. рублей или на -1,9%. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 46 325,26 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 -3,9% или на -1 817,77 тыс. рублей и составит 44 507,49 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений на -2 111,57 тыс. рублей (-6,2%), за счет налоговых и неналоговых доходов увеличение на 293,80 тыс. рублей (+2,4%).

На 2024 год доходы бюджета поселения планируются в размере 43 154,09 тыс. рублей, что ниже планируемых показателей 2023 года на -1 353,40 тыс. рублей (-3,0%) за счет безвозмездных поступлений.

На 2023 год расходы бюджета поселения запланированы в объеме 44 507,49 тыс. рублей, на 2024 год – 43 154,09 тыс. рублей. Соответственно бюджет поселения на 2023 - 2024 годы также планируется сбалансированным (дефицит/профицит 0,00 тыс. рублей).

Согласно документам, представленным одновременно с проектом решения о бюджете, ожидаемая оценка исполнения показателей бюджета за 2021 год следующая: доходы – 68 165,01 тыс. рублей, расходы – 69 144,01 тыс. рублей, дефицит – 979,00 тыс. рублей.

В сравнении плановых показателей текущего года, утвержденных решением Совета депутатов с.п. Леуши от 28.09.2021г. №225 «О внесении изменений в решение Совета депутатов сельского поселения Леуши от 18 декабря 2020 года № 181 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Леуши на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»» (далее по тексту – решение СД от 28.09.2021г. №225) и ожидаемой оценки за 2021 год предусмотрено:

- показатели ожидаемого исполнения по расходам бюджета поселения на 95,49 тыс. рублей выше плановых показателей;

- увеличение объема доходов на 95,49 тыс. рублей, в т.ч. налоговых и неналоговых доходов к концу 2021 года на 108,96 тыс. рублей; объем безвозмездных поступлений снижается на 13,47 тыс. рублей;

- размер дефицита бюджета поселения на уровне плановых назначений 979,00 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 32,0%, в 2023 году на 34,7%, в 2024 году на 36,7%;

- расходы: в 2022 году на 33,0%, в 2023 году на 35,6%, в 2024 году на 37,6%.

#### **IV. Доходы бюджета**

В представленном проекте решения доходы бюджета поселения на 2022 год планируются в объеме 46 325,26 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 11 033,60 тыс. рублей, неналоговые – 1 285,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 34 006,66 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения на плановый период прогнозируются в следующих объемах:

- на 2023 год в сумме 44 507,49 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 11 327,40 тыс. рублей, неналоговые – 1 285,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 31 895,09 тыс. рублей;

- на 2024 год – 43 154,09 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 11 327,40 тыс. рублей, неналоговые – 1 285,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 30 541,69 тыс. рублей.

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

- «Налоговые и неналоговые доходы» - 26,6%, 28,3%, 29,2%, в том числе налоговые доходы 23,8%, 25,4%, 26,2% и неналоговые доходы – 2,8%, 2,9% и 3,0% соответственно по годам;

- «Безвозмездные поступления» - 73,4%, 71,7% и 70,8% соответственно по годам.

К числу основных доходных источников налоговых и неналоговых доходов проектом решения на 2022 год определены: акцизы по подакцизным товарам (44,8%), налог на доходы физических лиц (36,5%), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (7,3%), налоги на имущество (7,2%), что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет поселения не менее 95,8% налоговых и неналоговых доходов, соответственно риски неисполнения доходов бюджета могут быть минимизированы в ходе реализации мероприятий по повышению собираемости доходов бюджета.

В соответствии со статьей 160.1. БК РФ в пакете документов, предоставленных одновременно с проектом решения, представлено постановление администрации с.п.Леуши от 29.10.2021г. №194 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши, а также порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши». *Вместе с тем на момент написания заключения, в Положении о бюджетном процессе соответствующие изменения в части перечней главных администраторов доходов и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (п.3.4. раздела III, п.п. 4.1.6 п.4.1. раздела IV) администрацией поселения не внесены.*

**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 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	4 614,66 42,3%	4 500,00 41,7%	4 500,00 40,8%	-	4 500,00 39,7%	-	4 500,00 39,7%	-
Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (диз.топливо)	5 177,41 47,5%	5 177,41 48,0%	5 519,60 50,0%	6,6	5 813,40 51,3%	5,3	5 813,40 51,3%	-
Налог на совокупный доход	141,77 1,3%	141,90 1,3%	72,00 0,7%	-49,3	72,00 0,7%	-	72,00 0,7%	-
Налог на имущество	912,00 8,4%	915,42 8,5%	882,00 8,0%	-3,7	882,00 7,8%	-	882,00 7,8%	-
Государственная пошлина	60,00 0,5%	60,00 0,5%	60,00 0,5%	-	60,00 0,5%	-	60,00 0,5%	-
<b>ИТОГО</b>	<b>10 905,84</b>	<b>10 794,73</b>	<b>11 033,60</b>	<b>2,2</b>	<b>11 327,40</b>	<b>2,7</b>	<b>11 327,40</b>	<b>-</b>

Предлагаемые назначения по налоговым доходам на 2022 год составляют 11 033,60 тыс. рублей и увеличиваются по сравнению с показателями ожидаемой оценки исполнения за 2021 год на 238,87 тыс. рублей (+2,2%) за счёт увеличения поступлений по акцизам по подакцизным товарам. К плановым показателям 2021 года увеличение прогнозных показателей составило 127,76 тыс. рублей (+1,2%). Общий объем налоговых доходов на 2023 – 2024 годы прогнозируется с ростом к уровню показателей 2022 года на 293,80 тыс. рублей соответственно по годам и составляет 11 327,40 тыс. рублей на каждый год.

Наибольший удельный вес в структуре планируемых к мобилизации в бюджет поселения налоговых доходов (около 90,8%), по-прежнему, составят: налог на доходы физических лиц (далее по тексту – НДФЛ) – 40,8% в общем объеме налоговых поступлений и акцизы по подакцизным товарам – 50,0%.

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

*НДФЛ* на 2022 – 2024 годы в объеме 4 500,00 тыс. рублей соответственно на каждый год, что на уровне ожидаемых показателей 2021 года и ниже плановых назначений на 114,66 тыс. рублей (-2,5%). Главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.

*Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ* сформированы на 2022 год – 5 519,60 тыс. рублей, что выше показателей 2021 года на 342,19 тыс. рублей (+6,6%). На 2023 - 2024 годы в сумме 5 813,40 тыс. рублей на каждый год с



ростом на 293,80 тыс. рублей (+5,3%) к показателям 2022 года. Главный администратор доходов – Федеральное казначейство.

*Налоги на совокупный доход* предусмотрен в объеме на 2022 – 2024 годы – 72,00 тыс. рублей на каждый год соответственно. Предусмотренные поступления ниже показателей 2021 года на 69,90 тыс. рублей (-49,3%). 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 на уровне показателей 2021 года.

Поступления по единовременному налогу на вмененный доход не прогнозируются, согласно Закону от 29 июня 2012 г. N 97-ФЗ "О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона "О банках и банковской деятельности", положения главы 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» части второй НК РФ не применяются с 1 января 2021 года.

*Налоги на имущество* сформированы на 2022 - 2024 годы в сумме 882,00 тыс. рублей на каждый год соответственно. Прогнозируемый объем ниже плановых и ожидаемых показателей 2021 года на 30,00 тыс. рублей (-3,3%) и на 33,42 тыс. рублей (-3,7%). Главным администратором доходов по данному налогу является - Федеральная налоговая служба.

Налоги на имущество на 2022 – 2024 годы сформированы из:

- поступлений от уплаты транспортного налога – 61,00 тыс. рублей на каждый год, что на уровне показателей 2021 года (61,00 тыс. рублей). Прогноз поступлений доходов от уплаты транспортного налога основан на нормах главы 28 НК РФ, статьи 3 Закона №132-оз от 10.11.2008г. (4% - в бюджеты городских и сельских поселений);

- налога на имущество – на 2022 – 2024 годы – 331,00 тыс. рублей на каждый год. Прогноз поступлений налога на имущество физических лиц основан на нормах главы 32 НК РФ и сформирован на уровне показателей 2021 года;

- земельного налога – 490,00 тыс. рублей на каждый год. Прогноз поступлений доходов от уплаты земельного налога основан на нормах главы 31 НК РФ и сформирован ниже плановых и ожидаемых показателей 2021 года на 30,00 тыс. рублей (-5,8%) и на 33,42 тыс. рублей (-6,4%).

В соответствии с п.п.4.1.7. п.4.1. 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 налогу на имущество (ст. 407 НК РФ, решение Совета депутатов с.п.Леуши от 14.11.2014г. №67) – 153,00 тыс. рублей соответственно по годам; по земельному налогу (ст. 391 (п.5) НК РФ, решение Совета депутатов с.п. Леуши от 30.07.2018г. №35) – 444,00 тыс. рублей ежегодно.

*Государственная пошлина* предусмотрена на 2022 – 2024 годы в объеме – 60,00 тыс. рублей соответственно на каждый год, что на уровне плановых и ожидаемых показателей 2021 года. Главным администратором доходов является Администрация сельского поселения Леуши.

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

Неналоговые доходы на 2022 – 2024 годы сформированы в объеме 1 285,00 тыс. рублей соответственно на каждый год и ниже ожидаемых показателей 2021 года на -471,35 тыс. рублей (-26,8%), плановых показателей на -251,28 тыс. рублей (-16,4%).

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	1 030,13 67,0%	1 030,13 58,7%	900,00 70,0%	-12,6	900,00 70,0%	-	900,00 70,0%	-
Доходы от оказания платных услуг	501,93 32,7%	722,00 41,1%	385,00 30,0%	-46,7	385,00 30,0%	-	385,00 30,0%	-
Доходы от продажи активов	4,22 0,3%	4,22 0,2%	-	-	-	-	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>1 536,28</b>	<b>1 756,35</b>	<b>1 285,00</b>	<b>-26,8%</b>	<b>1 285,00</b>	<b>-</b>	<b>1 285,00</b>	<b>-</b>

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

По подгруппе «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» проектом бюджета на 2022 – 2024 годы предусмотрено 900,00 тыс. рублей на каждый год, с уменьшением к показателям 2021 года на 130,13 тыс. рублей (-12,6%). Поступления по доходам от использования имущества складываются из прочих поступлений от имущества (соц.найм). Главным администратором доходов является Администрация сельского поселения Леуши.

Поступления по доходам от оказания платных услуг спрогнозированы на 2022 – 2024 годы в объеме 385,00 тыс. рублей, что ниже утвержденных назначений и показателей ожидаемого исполнения на 2021 год на 116,93 тыс. рублей (-23,4%) и на 337,00 тыс. рублей (-46,7%) соответственно в основном за счет доходов от компенсации затрат бюджетов сельских поселений. Главным администратором доходов является Администрация сельского поселения Леуши.

Поступления по доходам от продажи активов на 2022 – 2024 годы не прогнозируются.

Пояснительная записка к проекту бюджета не в полной мере 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 34 006,66 тыс. рублей на 2022 год или со снижением к показателям 2021 года на -21 607,27 тыс. рублей (-38,9%). На 2023 – 2024 годы безвозмездные поступления составляют 31 895,09 тыс. рублей и 30 541,69 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.:	29 020,00 52,2%	29 020,00 52,2%	29 067,65 85,5%	0,2	0,2	29 175,40 91,5%	0,4	28 743,76 94,1%	-1,5
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	29 020,00 52,2%	29 020,00 52,2%	29 067,65 85,5%	0,2	0,2	29 175,40 91,5%	0,4	28 743,76 94,1%	-1,5
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.	26 068,96 46,8%	26 068,96 46,9%	4 404,42 12,9%	-83,1	-83,1	2 168,40 6,8%	-50,8	1 228,74 4,0%	-43,3
Иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	6 118,16 11,0%	6 118,16 11,0%	222,13 0,6%	-96,4	-96,4	-	-	-	-
Иные межбюджетные трансферты в виде прочих дотаций	68,05 0,1%	68,05 0,1%	-	-	-	-	-	-	-
Субвенции	538,44 1,0%	524,97 0,9%	534,59 1,6%	-0,7	1,8	551,29 1,7%	3,1	569,19 1,9%	3,2
<b>ИТОГО</b>	<b>55 627,40</b>	<b>55 613,93</b>	<b>34 006,66</b>	<b>-38,9</b>	<b>-38,9</b>	<b>31 895,09</b>	<b>-6,2</b>	<b>30 541,69</b>	<b>-4,2</b>

Как видно из таблицы, размер дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности предлагается к утверждению на 2022 год в объеме 29 067,65 тыс. рублей, что больше показателей 2021 года на 47,65 тыс. рублей (+0,2%). На 2023 – 2024 годы в объеме 29 175,40 тыс. рублей и 28 743,76 тыс. рублей соответственно по годам, с последующим незначительным ростом показателя 2023 года к 2022 году на 0,4% (+107,75 тыс. рублей) и снижением 2024 года к 2023 году на -1,5% (-431,64 тыс. рублей).

Иные межбюджетные трансферты из бюджета района предлагаются к утверждению на 2022 – 2024 годы в следующих объемах: 2022 год – 4 404,42 тыс. рублей; 2023 год – 2 168,40 тыс. рублей и на 2024 год – 1 228,74 тыс. рублей. Прогнозируемый показатель на 2022 год ниже показателей утвержденных и ожидаемой оценки 2021 года на -21 664,54 тыс. рублей (-83,1%) и включает в себя иные межбюджетные трансферты из бюджета района на сбалансированность бюджетов в объеме 222,13 тыс. рублей.

Субвенции из бюджета района предлагаются к утверждению на 2022 – 2024 годы в следующих объемах: 2022 год – 534,59 тыс. рублей; 2023 год – 551,29 тыс. рублей и на 2024 год – 569,19 тыс. рублей. Прогнозируемый показатель на 2022 год выше показателей ожидаемой оценки 2021 года на 9,62 тыс. рублей (1,8%), вместе с тем ниже планового показателя 2021 года на 3,85 тыс. рублей (-0,7%).

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

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. скорректировался 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.

В основных направлениях бюджетной политики поселения указано, что основным условием для формирования прогноза бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения Леуши на 2022-2024 годы является 100% финансовое обеспечение в проекте бюджета сельского поселения Леуши действующих социально-значимых расходных обязательств до уровня первоначального бюджета на 2021 год по муниципальным программам поселения и непрограммным направлениям.

Проектом решения расходы на 2022 год предлагается утвердить в размере 46 325,26 тыс. рублей, что на 1 050,68 тыс. рублей меньше по отношению к первоначальному бюджету 2021 года и на 22 723,26 тыс. рублей меньше по отношению к уточненному бюджету 2021 года. На 2023 год расходы определены в размере 44 507,49 тыс. рублей с сокращением к уровню 2022 года на 1 817,77 тыс. рублей. Расходы на 2024 год планируются с сокращением на 1 353,4 тыс. рублей и составят 43 154,09 тыс. рублей.

Основной объем бюджетных обязательств поселения в 2022-2024 гг. запланирован по разделам «Общегосударственные вопросы» – 43,58%, 46,65%, 57,09%; «Культура, кинематография» – 34,52%, 31,18%, 32,57%; «Национальная экономика» - 17,34%, 18,24%, 5,71%.

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	Первоначальный бюджет 2021 года	Уточненный бюджет на 2021. РСД от 28.09.21 №225	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.:	22 732,41	25 356,20	20 184,60		20 764,41		21 780,58	
		49,08	36,72	43,58	0,80	46,65	1,03	57,09	1,05
	Условно-утвержденные расходы					1 112,69		2 157,71	
0200	Национальная оборона	466,4	466,40	493,8		510,50		528,4	
		1,01	0,68	1,07	1,06	1,15	1,03	1,38	1,04
0300	Национальная	58,7	59,31	68,6	1,16	68,59	1,00	68,59	1,00

	<i>безопасность и правоохранительная деятельность</i>	0,13	0,09	0,15		0,15		0,18	
<b>0400</b>	<i>Национальная экономика</i>	7 051,7	12 747,17	8 030,0		8 118,56		2 178,90	
		15,23	18,46	17,34	0,63	18,24	1,01	5,71	0,27
<b>0500</b>	<i>Жилищно-коммунальное хозяйство</i>	387,9	12 578,48	389,5		0,00		0,0	
		0,84	18,22	0,84	0,03	0,00	0,00	0,00	
<b>0700</b>	<i>Образование</i>	469,9	512,35	498,2		498,21		498,21	
		1,01	0,74	1,06	0,95	1,12	1,02	1,31	1,00
<b>0800</b>	<i>Культура, кинематография</i>	15 553,53	16 673,21	15 989,00		13 875,62		12 427,81	
		33,58	24,15	34,52	0,96	31,18	0,87	32,57	0,90
<b>1000</b>	<i>Социальная политика</i>	613,4	613,40	629,6		629,60		629,6	
		1,29	0,89	1,36	1,03	1,41	1,00	1,65	1,00
<b>1100</b>	<i>Физическая культура и спорт</i>	42,00	42,00	42,00		42,00		42,0	
		0,09	0,06	0,09	1,00	0,09	1,00	0,11	1,00
<b>ИТОГО</b>		<b>47 375,94</b>	<b>69 048,52</b>	<b>46 325,26</b>	<b>0,67</b>	<b>44 507,49</b>	<b>0,96</b>	<b>38 154,09</b>	<b>0,86</b>

Анализ расходов бюджета поселения в 2022 году, на 2023 – 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 объемами бюджетных ассигнований 2021 года, утвержденных решением СД от 28.09.2021г. №225.

Изменения отмечены как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения по всем разделам классификации расходов. По отношению к первоначальному бюджету 2021 года значительное сокращение расходов в 2022 году приходится на раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» - 2 547,81 тыс. рублей. Рост расходов в 2022 году по отношению к первоначальному бюджету 2021 года запланирован по разделу 0400 «Национальная экономика» +978,28 тыс. рублей и по разделу 0800 «Культура, кинематография» +435,47 тыс. рублей.

По отношению к уточненному бюджету 2021 года основное сокращение расходов в 2022 году проходит по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 12 189,02 тыс. рублей (основной объем сокращения проходит по подразделу 0503 «Благоустройство» за счет межбюджетных трансфертов), по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» - 5 171,60 тыс. рублей и -4 717,17 тыс. рублей по разделу 0400 «Национальная экономика» (за счет сокращения расходов на организацию временного трудоустройства граждан и расходов в области дорожного хозяйства).

В целях финансового обеспечения расходных обязательств по выполнению государственных полномочий Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, переданных для осуществления органам местного самоуправления, из бюджета автономного округа, в проекте предусмотрены расходы за счет субвенции на 2022 г. – 534,59 тыс. рублей, на 2023г.- 551,29 тыс. руб., на 2024 г.- 569,19 тыс. рублей.

*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.*

*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.*

#### **Анализ программно-целевых расходов**

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ одновременно с проектом Решения о бюджете представлены проекты паспортов муниципальных программ.

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

Перечень муниципальных программ сельского поселения Леуши утвержден постановлением администрации поселения от 30.10.2019г. №216 (с изменениями от 02.08.2021 года №131). Данным постановлением утвержден перечень из 5 программ со сроком реализации на 2020-2025 годы и на период до 2030г.

Проектом бюджета на 2022-2024 годы предусмотрено финансирование по 4 муниципальным программам. На 2022-2024гг. не предусмотрено финансирование по муниципальной программе «Обеспечение пожарной безопасности объектов муниципальной собственности жилого фонда сельского поселения Леуши на 2020-2025 годы и на период до 2030 года».

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета предусмотрен на 2022 год в сумме 46 225,26 тыс. рублей или 99,8% от всех расходов. На плановый период 2023-2024 годы доля программно-целевых расходов в бюджете заложена в размере 97,3% (43 294,81 тыс. рублей) и 94,8% (40 896,38 тыс. рублей).

Проектом бюджета объем средств на реализацию муниципальных программ в 2022 году в сравнении с первоначальным бюджетом 2021 года заложен меньше на 1 050,68 тыс. рублей. По отношению к уточненному бюджету 2021 года целевые расходы в 2022 году сокращены на 22 723,27 тыс. рублей. Основной объем сокращения проходит по муниципальной программе «Создание условий для комфортного проживания жителей сельского поселения Леуши на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030 года» (-14 991,30 тыс. рублей).

Таблица 7. Анализ расходов, предусмотренных в бюджете на 2022-2024гг по муниципальным программам

Наименование	К Ц С Р	Уточненный бюджет на 2020г. РСД от 30.09.20 №166	Проект бюджета на 2022 год	Доля в общ. объеме средств 2022г. %	( +/-) 2022г. к первон. бюджету 2021г	(тыс. руб.)		
						( +/-) 2022г. к уточнен- му бюджету 2021г	Проект бюджета на 2023 г	Проект бюджета на 2024 г
Муниципальная программа "Развитие сферы культуры, спорта и делам молодежи сельского поселения Леуши на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030 года"	01	17 583,76	16 831,61	36,4	766,17	-752,1	14 775,82	13 035,42
Муниципальная программа "Создание условий для комфортного	02	20 671,89	5 680,60	12,3	-537,95	-14 991,3	5 874,40	5 874,40

проживания жителей сельского поселения Леуши на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030 года"									
Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в сельском поселении Леуши на 2020-2025 годы и на период до 2030 года"	03	30 661,69	23 685,25	51,2	-1 275,52	-6 976,4	22 616,78	21 958,76	
Муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстремизма, гармонизация межэтнических и межкультурных отношений, укрепление толерантности в сельском поселении Леуши на 2020-2025 годы и на период до 2030 года"	04	1,60	0,00	0	-1,60	-1,6	0	0	
Муниципальная программа "О привлечении граждан и их объединений к участию в обеспечении охраны общественного порядка (о добровольных народных дружинах) на территории сельского поселения Леуши на 2020-2025 годы и на период до 2030 года"	05	29,58	27,80	0,1	-1,78	-1,8	27,80	27,80	
<b>Итого</b>		<b>68 948,52</b>	<b>46 225,26</b>	<b>100</b>	<b>-1 050,68</b>	<b>-22 723,26</b>	<b>43 294,80</b>	<b>40 896,38</b>	

В общей сумме программно-целевых расходов наибольший удельный вес 51,2% занимают расходы по муниципальной программе «Развитие муниципальной службы в сельском поселении Леуши на 2020-2025 годы и на период до 2030 года» 23 685,25 тыс. рублей. По отношению к данным уточненного бюджета 2021 года расходы по направлениям сократились на 6 979,44 тыс. рублей. Сокращение расходов приходится на подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 3 423,95 тыс. рублей, подраздел 0401 «Общеэкономические вопросы» в сумме 1 824,21 тыс. рублей (сокращение финансирования в области трудоустройства безработных граждан) и по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» в сумме 1 461,52 тыс. рублей.

Второй по значимости является муниципальная программа «Развитие сферы культуры, спорта и делам молодежи сельского поселения Леуши», плановый размер бюджетных ассигнований на 2022 год составляет 16 831,61 тыс. рублей или 36,4%. По отношению к первоначальным данным бюджета 2021 года расходы увеличены в сумме 766,17 тыс. рублей, а вот по отношению к уточненным данным бюджета 2021 года расходы сокращены на 752,15 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 сумме 1 738,98 тыс. рублей.

Расходы по муниципальной программе "Создание условий для комфортного проживания жителей сельского поселения Леуши на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030 года" на 2022 год запланированы в размере 5 680,6 тыс. рублей и составляют 12,3% программно-целевых расходов. По отношению к данным первоначального бюджета 2021 года расходы по направлениям в целом сократились на 1 275,52 тыс. рублей, по отношению к уточненным данным на 6 976,44 тыс. рублей. Основной объем расходов муниципальной программы 98,2% приходится на подпрограмму "Дорожное хозяйство". Обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения осуществляются за счет Дорожного фонда муниципалитета по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство».

#### ***Анализ непрограммных расходов***

В представленном проекте бюджета непрограммные расходы от общей суммы расходов составляют 2022г-0,2%, 2023г- 2,7%, 2024г-5,2%. В проекте бюджета непрограммные расходы планируются по следующим направлениям:

- резервный фонд администрации поселения запланирован в размере 100,0 тыс. рублей ежегодно. Объем резервного фонда соответствует пункту 3 статьи 81 БК РФ;

- на первый и второй годы планового периода определены условно утверждаемые расходы в суммах: на 2023 год – 1 112,69 тыс. рублей, на 2024 год – 2 157,71 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,7% и 5,2% к общему объему расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение). Объем условно утвержденных расходов установлен с соблюдением норм пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

#### ***Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов***

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 25 446,63 тыс. рублей или 54,9% занимает подгруппа вида расходов 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений». По данной подгруппе осуществляются расходы на выплаты персоналу двух казенных учреждений: Муниципальное казенное учреждение Культурно-спортивный комплекс п.Ягодный и Муниципальное казенное учреждение "Административно-хозяйственная служба". Из них 49,7% занимают расходы на оплату труда работников культуры, в том числе расходы на повышение оплаты труда. При сопоставлении расходов с данными первоначального бюджета на 2021 год расходы по подгруппе увеличены в сумме 1 331,36 тыс. рублей. Так же, по этому коду вида расходов проходят расходы на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству граждан в сумме 2 174,85 тыс. рублей за счет межбюджетных трансфертов из вышестоящего уровня (бюджет автономного округа). По отношению уточненному бюджету 2021 года расходы снижены на 1 878,0 тыс. рублей, из них на 1 521,81 тыс. рублей за счет окружного бюджета и 356,19 тыс. рублей за счет местного бюджета.



Расходы на выплаты персоналу муниципальных органов (КВР 120) в предоставленном проекте бюджета на 2022 год составляют 17,8% или 8 259,66 тыс. рублей. Планируемый объем средств бюджета по данному направлению принят с уменьшением на 1 324,44 тыс. рублей от уровня первоначальных данных бюджета 2021 года. Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления по с.п. Леуши 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 17 286,90 тыс. рублей. По данному коду также запланированы расходы за счет межбюджетных трансфертов, предоставленных на осуществление переданных полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния в сумме 31,2 тыс. рублей, на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 113,84 тыс. рублей. Кроме того, расходы на создание условий для деятельности народных дружин в объеме 26,34 тыс. рублей.

Расходы по подгруппе 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в проекте бюджета составили 22,6% от общей суммы расходов или 11 474,75 тыс. рублей. По подгруппе проходят расходы по большому перечню направлений: на оплату коммунальных услуг, содержание имущества, ГСМ и т.п. По отношению к первоначальному бюджету 2021 года расходы в 2022 году сократились на 544,82 тыс. рублей. Основные суммы расходов проходят по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

Расходы по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты» составляют 1,3% или 600,62 тыс. рублей, администрирование переданных полномочий 469,92 тыс. рублей. Расходы по перечислению из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий в 2022 году по отношению к первоначальному бюджету 2021 года сократились на 502,58 тыс. рублей, в основном по отрасли «Молодежная политика» (0707).

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

Таблица 8. Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов  
(рублей)

Наименование	КВР	Уточ. бюджет на 01.10.21	Проект бюджета на 2022 год	Доля в общ. объеме средств 2022г %	(+/-) 2022г. к уточн-му бюджету 2021г	(+/-) 2022г. к первонач. бюджету 2021г	Проект бюджета на 2023 год	Проект бюджета на 2024 год
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	29 617,42	25 446,63	54,93	-4 170,79	1 331,36	23 521,04	22 495,12
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	10 456,19	8 259,66	17,83	-2 196,53	-1 328,44	9 006,18	8 981,49
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	14 589,27	10 474,75	22,61	-4 114,52	-544,82	9 348,98	8 284,17
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	613,40	629,60	1,36	16,20	16,20	629,60	629,60
Иные межбюджетные	540	12 508,14	600,62	1,30	-11 907,52	-502,58		

трансферты								
Исполнение судебных актов	830	4,50			-4,50			
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	1 159,60	814,00	1,76	-345,60	-22,40	789,00	506,00
Резервные средства	870	100,00	100,00	0,22	0,00	0,00	100,00	100,00
Резервные средства (условно утвержденные расходы)	870				0,00		1 112,69	2 157,71
Итого		<b>69 048,52</b>	<b>46 325,26</b>	<b>100,00</b>	<b>-22 723,26</b>	<b>-1 050,68</b>	<b>44 507,49</b>	<b>43 154,09</b>

### ***Дорожный фонд***

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

Подпунктом 1.5. пункта 1 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается Дорожный фонд муниципального образования сельское поселение Леуши утвердить в следующих объемах: на 2022 год 5 580,60 тыс. рублей, на 2023 – 2024 годы в сумме 5 874,40 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 – 5 519,60 тыс. рублей, на 2023 - 2024 годы – 5 813,40 тыс. рублей ежегодно;
- транспортный налог (4%, закон ХМАО №132-оз от 10.11.2008г.) – 61,00 тыс. рублей ежегодно.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО сельского поселения Леуши от 15.05.2014г. №33 «О дорожном фонде муниципального образования сельское поселение Леуши» (с измен. от 13.12.2019г. №111).

Прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,0861%, 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 выше норматива на 2021 год (0,0779%) на 0,0082%. 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 с.п.Леуши от 29.10.2021г. №195 «О перечне главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши, порядке и сроках внесения изменений в перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши». Согласно постановлению главным администратором источников финансирования дефицита бюджета поселения является администрация с.п.Леуши.

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:**

1. Объем доходов бюджета поселения на 2022 год предлагается утвердить в сумме 46 325,26 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 11 033,60 тыс. рублей, неналоговые доходы – 1 285,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 34 006,66 тыс. рублей. На 2023 год в сумме 44 507,49 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 11 327,40 тыс. рублей, неналоговые – 1 285,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 31 895,09 тыс. рублей; на 2024 год – 43 154,09 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 11 327,40 тыс. рублей, неналоговые – 1 285,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 30 541,69 тыс. рублей.

2. Проектом решения расходы на 2022 год предлагается утвердить в размере 46 325,26 тыс. рублей, что на 1 050,68 тыс. рублей меньше по отношению к первоначальному бюджету 2021 года. На 2023 год расходы определены в размере 44 507,49 тыс. рублей с сокращением к уровню 2022 года на 1 817,77 тыс. рублей. Расходы на 2024 год планируются с сокращением на 1 353,40 тыс. рублей и составят 43 154,09 тыс. рублей.

3. Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета предусмотрено на 2022 год в сумме 46 225,26 тыс. рублей или 99,8% от всех расходов. На плановый период 2023-2024 годы доля программно-целевых расходов в бюджете заложена в размере 97,3% (43 294,81 тыс. рублей) и 94,8% (40 896,38 тыс. рублей).

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. Приложения к проекту бюджета, структура кодов бюджетной классификации в приложениях к проекту решения о бюджете в целом соответствуют приказам Минфина России от 6 июня 2019г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" и от 8 июня 2021г. N75н "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 сельское поселение Леуши на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» принять к рассмотрению.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Кондинского района



А.Н. Мельников