

Заключение №344
Контрольно-счетной палаты Кондинского района
на проект решения Совета депутатов сельского поселения Половинка «О бюджете
муниципального образования сельское поселение Половинка на 2023 год и на
плановый период 2024 и 2025 годов»

пгт. Междуреченский

10 декабря 2022 года

Заключение на проект решения Совета депутатов сельского поселения Половинка «О бюджете муниципального образования сельское поселение Половинка на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлено Контрольно-счетной палатой Кондинского района в соответствии с соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 29.12.2012г. №5, требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Половинка, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Половинка от 31.07.2020г. №128, с изменениями от 16.09.2021г. (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе).

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

Проект решения Совета депутатов сельского поселения Половинка «О бюджете муниципального образования сельское поселение Половинка на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее по тексту - проект бюджета поселения, проект решения) с документами и материалами, предоставляемыми одновременно с проектом решения о бюджете направлены в Контрольно-счетную палату с соблюдением сроков, установленных статьей 185 БК РФ и Положением о бюджетном процессе до 15 ноября 2022г.

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. 4.1.8. 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 (2023 год) и на плановый период (2024 и 2025 годов), учтены положения п.4 ст.184.1 БК РФ об утверждении проекта решения путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода.

При экспертизе представленных документов установлено, что администрацией поселения в течении 2022 года не приняты во внимание рекомендации Контрольно-счетной палаты, указанные в заключение на проект бюджета МО с.п. Половинка на 2022 – 2024 годы, а именно:

- устранение дублирования содержания подпунктов 4.1.4. пункта 4.1 и 4.2.1. пункта 4.2. раздела IV Положения о бюджетном процессе по срокам внесения проекта решения о бюджете в Совет депутатов поселения, в т.ч. на соответствие нормам п.3.3. раздела III Положения о бюджетном процессе;

- приведение содержания подпункта 4.1.7. (показатели, утверждаемые решением о бюджете) пункта 4.1 раздела IV Положения о бюджетном процессе в соответствие с нормами ст.184.1 БК РФ.

I. Анализ прогноза социально-экономического развития сельского поселения Половинка на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 Половинка совместно с проектом предоставлено распоряжение от 07.10.2022г. №79-р «О прогнозе социально-экономического развития муниципального образования сельское поселение Половинка на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее по тексту – прогноз СЭР).

Прогноз разработан на вариантной основе в составе двух основных вариантов – вариант 1 (консервативный) и вариант 2 (умеренно-оптимистический). Согласно пояснительной записке к Прогнозу СЭР, основные варианты разработаны на основе единых внешних условий и различаются эффективностью реализации государственной экономической и социальной политики. В распоряжение об утверждении Прогноза СЭР не конкретизировано какой вариант прогноза рекомендован за основу при формировании проекта бюджета. Согласно пояснительной записке к Прогнозу СЭР при формировании проекта бюджета за основу взят консервативный вариант прогноза.

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.

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

Таблица 1. Динамика социально-экономических показателей

Показатели	Сценарные условия к проекту бюджета на 2022- 2024 г.			Сценарные условия к проекту бюджета на 2023 - 2025 годы			
	2022	2023	2024	2022	2023	2024	2025
	год	год	год	(оценка)	год	год	год
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс.чел.	1,4	1,4	1,4	1,346	1,4	1,4	1,4
Численность трудовых ресурсов, тыс.чел.	0,354	0,354	0,354	0,354	0,354	0,354	0,354
Численность занятых в экономике (среднегодовая), тыс.чел.	0,268	0,268	0,268	0,268	0,268	0,268	0,268
Денежные доходы населения, в т.ч.	141,5	141,5	141,5	149,900	150,00	150,00	150,00
<i>Фонд заработной платы, млн.руб.</i>	105,2	105,2	105,2	112,600	112,6	112,6	112,6
Расходы населения, в том числе:	18,7	18,7	18,7	19,200	19,2	19,2	19,2
<i>обязательные платежи и разнообразные взносы</i>	14,4	14,4	14,4	14,600	14,6	14,6	14,6
Объем отгруженных товаров, млн.руб.	8,4	8,4	8,4	8,300	8,4	8,4	8,4
Численность безработных, официально зарегистрированных, тыс. чел.	0,001	0,001	0,001	0,004	0,001	0,001	0,001
Оборот розничной торговли, млн.руб.	36,3	36,3	36,3	36,4	36,4	36,4	36,4

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

Значения по большей части показателей Прогноза СЭР на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025годы остаются неизменными и прогнозируются на уровне данных прогноза СЭР 2022-2024гг. Показатели прогноза СЭР на 2024-2025гг спрогнозированы на уровне данных 2023 года. *При формировании прогноза СЭР не учтен прогнозный уровень инфляции, установленный на территории Российской Федерации в размере 104,0% ежегодно, так же при формировании показателей не учтена индексация социальных выплат и рост минимального размера оплаты труда.*

Среднегодовая численность населения по оценке администрации поселения к концу 2022 года ожидается в количестве 1,346 тыс. человек, что составляет 97,2% от отчетных данных 2021 года (1,385 тыс. чел). Несмотря на ожидаемую оценку, показатель на период 2023-2025 годы не корректируется и прогнозируется на уровне 1,400 тыс. человек.

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

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

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 Половинка на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в целом соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ.

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 в соответствии с: п.3 ст.81 – указан объем резервного фонда администрации поселения, ст.107 – по верхнему пределу муниципального внутреннего долга, п.5 ст.179.4 – указан объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда, п.3 ст.184.1 – указан объем условно утверждаемых расходов, объем расходов на исполнение публичных нормативных обязательств.

5. Пунктом 9 проекта решения о бюджете предусмотрено право финансового органа вносить изменения в показатели сводной бюджетной росписи бюджета поселения, связанные с особенностями исполнения бюджета поселения и (или) перераспределения бюджетных ассигнований между получателями средств бюджета поселения со ссылкой на пункт 8 статьи 217 БК РФ.

Неоднократно КСП обращала внимание администрации поселения, что пунктом 8 статьи 217 БК РФ предусматривается предоставление дополнительных оснований для

внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете, на основании муниципальных правовых актов представительного органа муниципальных образований, регулирующих бюджетные правоотношения (за исключением муниципального правового акта представительного органа муниципального образования о местном бюджете). В пункте 3.3.17 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. Следовательно, финансовый орган поселения не имеет дополнительных прав по внесению изменений в сводную бюджетную роспись, помимо тех которые предусмотрены в п.3 статьи 217 БК РФ. Пункт 9 проекта решения о бюджете не соответствует нормам БК РФ.

Текст проекта Решения о бюджете не в полной мере соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения. Приложения к проекту бюджета не в полной мере соответствуют приказам Минфина России от 17 мая 2022 г. N75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов) и от 24 мая 2022 г. N82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

III. Основные характеристики проекта бюджета поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

В соответствие со статьей 184.2 БК РФ, п.п. 4.1.8. (4.1.8.1.) п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе в составе материалов к проекту решения представлены утвержденные распоряжением администрации сельского поселения Половинка от 07.10.2022г. №80-р основные направления налоговой и бюджетной политики муниципального образования сельское поселение Половинка на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее по тексту – основные направления).

Обращаем внимание, на несоблюдение п.п. 4.1.1. (4.1.8.1.) п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе, основные направления утверждены распоряжением администрации поселения, когда в свою очередь должны утверждаться постановлением администрации поселения. Данное замечание указывалось в заключение КСП на проект бюджета МО с.п.Половинка на 2022 – 2024 годы.

Основные направления разработаны на основании консервативного варианта прогноза СЭР МО с.п.Половинка.

На 2023-2025 годы сохраняются приоритеты налоговой и бюджетной политики поселения, обеспечивающие сохранение финансовой устойчивости и сбалансированности бюджетной системы, достижение национальных целей развития Российской Федерации, направленных на повышение уровня жизни граждан, защиту и укрепление их здоровья, расширение возможностей для самореализации, обеспечение достойного эффективного труда людей и успешное предпринимательство, а также на создание комфортной и безопасной среды для жизни населения.

Основным вектором развития налоговой политики станет установление оптимальной налоговой нагрузки, продвижение в практике на региональном и местных уровнях федеральных решений. Одним из ключевых принципов эффективной и сбалансированной налоговой политики поселения является рассмотрение льгот и иных преференций как налоговых расходов с проведением ежегодной процедуры оценки, позволяющей сделать

обоснованные заключения о целесообразности и результативности затрат бюджета поселения, в качестве мер муниципальной поддержки.

Ключевым приоритетом бюджетной политики поселения в области расходов является: обеспечение выполнения национальных целей и стратегических задач развития, обозначенных Указами Президента РФ (№204, №474), положениями Послания Президента РФ Федеральному собранию РФ от 21.04.2021г.; 100% финансовое обеспечение действующих социально-значимых расходных обязательств до уровня первоначального бюджета 2022 года; повышение эффективности бюджетных расходов, выявление внутренних резервов и перераспределение их в пользу приоритетных направлений расходов.

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.Половинка разработан на следующую долгосрочную перспективу – до 2027 года и утвержден распоряжением администрации с.п.Половинка от 30.12.2021г. №125-р «Об утверждении бюджетного прогноза муниципального образования сельское поселение Половинка на 2022-2027 годы». 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.Половинка¹.

В соответствии с пунктом 4 Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза с.п.Половинка бюджетный прогноз (проект бюджетного прогноза, проект изменений бюджетного прогноза) направляется на рассмотрение Совета депутатов с.п.Половинка одновременно с проектом решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

С проектом решения о бюджете на 2023 – 2025 годы в Совет депутатов с.п.Половинка представлен проект изменений бюджетного прогноза (проект распоряжения о внесении изменений в действующий бюджетный прогноз), согласно которому таблицы изложены в новой редакции. Период действия Бюджетного прогноза МО с.п.Половинка остался неизменным – до 2027 года.

Предоставленный проект изменений бюджетного прогноза МО с.п.Половинка разработан в соответствии с Порядком разработки и утверждения Бюджетного прогноза и основан на инерционном и инновационном варианте социально-экономического развития МО с.п. Половинка. Обращаем внимание на несоответствие наименований прогнозных вариантов социально-экономического развития, указанных в бюджетном прогнозе наименованиям прогнозных вариантов, указанных в прогнозе СЭР муниципального образования сельское поселение Половинка на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (консервативный и умеренно-оптимистический). Данное замечание указывалось в заключении КСП на проект бюджета МО с.п.Половинка на 2022 – 2024 годы.

¹ Постановление администрации с.п.Половинка от 14.11.2019г. №320 «Об утверждении порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза муниципального образования сельское поселение Половинка на долгосрочный период»

Согласно статье 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке² и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. Методические указания по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования сельское поселение Половинка на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утверждены распоряжением администрации сельского поселения Половинка от 03.10.2022г. №78-р.

Основные показатели бюджета поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов представлены в таблице №2:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Первоначальный бюджет на 2022 год (реш. СД от 23.12.2021г. №219)	Уточненный план 2022 год (решение СД от 25.10.22г. №256)*	Ожидаемое исполнение 2022 год**	Проект 2023 год	Проект 2024 год	Проект 2025 год
Доходы , из них:	31 725,03	45 266,52	45 266,52	30 119,57	22 810,01	23 326,58
налоговые и неналоговые	4 908,55	11 132,55	11 132,55	8 742,46	7 395,97	7 469,04
Безвозмездные поступления, в том числе:	26 816,48	34 133,97	34 133,97	21 377,11	15 414,04	15 857,54
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	26 816,48	34 133,97	34 133,97	21 377,11	15 414,04	15 857,54
Расходы	31 725,03	49 841,68	49 841,68	30 119,57	22 810,01	23 326,58
Дефицит (-)/ Профицит (+)	0,00	-4 575,16	-4 575,16	0,00	0,00	0,00

*Решение Совета депутатов с.п. Половинка от 25.10.2022г. №256 «О внесении изменений в решение Совета депутатов сельского поселения Половинка от 23.12.2021г. №219 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Половинка на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее по тексту – решение СД от 25.10.2022г. №256)

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

Согласно проекту решения о бюджете доходы бюджета поселения на 2023 год предусмотрены в объеме 30 119,57 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2022 год общее снижение на -15 146,95 тыс. рублей или -33,5%, в том числе по безвозмездным поступлениям на -12 756,86 тыс. рублей, по налоговым и неналоговым поступлениям рост на -2 390,09 тыс. рублей или на -21,5%. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 30 119,57 тыс. рублей, соответственно бюджет поселения на 2023 год планируется сбалансированным (дефицит/профицит в размере 0,00 тыс. рублей).

По отношению к прогнозируемым назначениям 2023 года общий объем доходов на 2024 год уменьшается на 24,3% или на -7 309,56 тыс. рублей и составит 22 810,01 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений на -5 963,07 рублей (-27,9%), за счет налоговых и неналоговых доходов -1 346,49 тыс. рублей (-15,4%).

На 2025 год доходы бюджета поселения планируются в размере 23 326,58 рублей, что выше планируемых показателей 2024 года на +516,57 тыс. рублей (+2,3%), в том числе за счет безвозмездных поступлений +443,50 тыс. рублей (+2,9%), за счет налоговых и неналоговых доходов +73,07 тыс. рублей (+1,0%).

На 2024 год расходы бюджета поселения запланированы в объеме 22 810,01 тыс. рублей, на 2025 год – 23 326,58 тыс. рублей. Соответственно, бюджет поселения на 2024 -

² Постановление администрации с.п. Половинка от 30.09.2020г. №192 «О Порядке составления проекта решения Совета депутатов о бюджете муниципального образования сельское поселение Половинка на очередной финансовый год и на плановый период»

2025 годы также планируется сбалансированным (дефицит/профицит в размере 0,00 тыс. рублей).

В сравнении плановых показателей текущего года, утвержденных решением Совета депутатов с.п. Половинка от 25.10.2022г. №256 и ожидаемой оценки за 2022 год предусмотрено:

- показатели ожидаемого исполнения по расходам бюджета поселения на уровне плановых показателей 49 841,68 тыс. рублей;
- объем налоговых и неналоговых доходов (11 132,55 тыс. рублей), безвозмездных поступлений (34 133,97 тыс. рублей) на уровне плановых показателей;
- размер дефицита бюджета поселения на уровне плановых показателей 4 575,16 тыс. рублей.

Показатели бюджета на очередной финансовый год и на плановый период по отношению к ожидаемому исполнению 2022 года спрогнозированы с ежегодным снижением:

- доходы: в 2023 году на 33,5%, в 2024 году на 49,6%, в 2025 году на 48,5%;
- расходы: в 2023 году на 39,6%, в 2024 году на 54,2%, в 2025 году на 53,2%.

IV. Доходы бюджета

В представленном проекте решения доходы бюджета поселения на 2023 год планируются в объеме 30 119,57 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 7 720,16 тыс. рублей, неналоговые 1 022,30 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 21 377,11 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения на плановый период прогнозируются в следующих объемах:

- на 2024 год в сумме 22 810,01 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 6 373,67 тыс. рублей, неналоговые – 1 022,30 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 15 414,04 тыс. рублей;
- на 2025 год – 23 326,58 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 6 446,74 тыс. рублей, неналоговые – 1 022,30 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 15 857,54 тыс. рублей.

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

- «Налоговые и неналоговые доходы» - 29,0%, 32,4% и 32,0%, в том числе налоговые доходы 25,6%, 27,9%, 27,6% и неналоговые доходы – 3,4%, 4,5% и 4,4% соответственно по годам;
- «Безвозмездные поступления» - 71,0%, 67,6% и 68,0% соответственно по годам.

К числу основных доходных источников налоговых и неналоговых доходов проектом решения на 2023 год определены: налог на доходы физических лиц (57,2%), акцизы по подакцизным товарам (28,4%), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (10,5%), что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет поселения не менее 96,1% налоговых и неналоговых доходов, соответственно риски неисполнения доходов бюджета могут быть минимизированы в ходе реализации мероприятий по повышению собираемости доходов бюджета.

В соответствии со статьей 160.1. БК РФ в пакете документов, предоставленных одновременно с проектом решения, представлено постановление администрации с.п.Половинка от 01.11.2021г. №303 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Половинка, а также порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Половинка» (далее по тексту – постановление администрации с.п.Половинка от 01.11.2021г. №303). *Вместе с тем, в*

Положение о бюджетном процессе соответствующие изменения в части перечней главных администраторов доходов и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (п.3.3. раздела III, п.п. 4.1.7 п.4.1. раздела IV) администрацией поселения не внесены. Данное замечание указывалось в заключение КСП на проект бюджета МО с.п.Половинка на 2022 – 2024 годы.

Налоговые доходы занимают второе место в общем объеме доходов бюджета поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов и предусматриваются в объемах, представленных в таблице №3.

Таблица 3. Динамика налоговых доходов, проектируемых на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (в сравнении с плановыми и ожидаемыми показателями за 2022 год)

(тыс. рублей)

Показатели	2022 год (оценка) Сумма дохода/уде льный вес	Проект бюджета					
		2023 год		2024 год		2025 год	
		Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/сни жение предыду щему году %	Сумма Доходов/ Удельны й вес	Рост/сни жение предыду щему году %	Сумма Доходов/ Удельны й вес	Рост/сни жение предыду щему году %
1	2	3	4=3/2	5	6=5/3	7	8=7/5
НДФЛ	6 902,35 72,2%	5 000,00 64,8%	-27,6	3 653,51 57,3%	-26,9	3 726,58 57,8%	2,0
Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (диз.топливо)	2 409,05 25,2%	2 479,66 32,1%	2,9	2 479,66 38,9%	-	2 479,66 38,5%	-
Налог на имущество	222,00 2,3%	222,00 2,9%	-	222,00 3,5%	-	222,00 3,4%	-
Государственная пошлина	26,00 0,3%	18,50 0,2%	-28,8	18,50 0,3%	-	18,50 0,3%	-
ИТОГО	9 559,40	7 720,16	-19,2	6 373,67	-17,4	6 446,74	1,1

Предлагаемые назначения по налоговым доходам на 2023 год уменьшаются по сравнению с показателями 2022 года на 1 839,24 рублей (-19,2%) за счёт снижения прогнозируемых поступлений по налогу на доходы физических лиц (далее по тексту – НДФЛ) и государственной пошлине. Общий объем налоговых доходов на 2024 год прогнозируется со снижением к показателю 2023 года на 1 346,49 тыс. рублей (-17,4%), на 2025 год с ростом к уровню 2024 года на 73,07 тыс. рублей (+1,1% за счет НДФЛ).

Наибольший удельный вес в структуре планируемых к мобилизации в бюджет поселения налоговых доходов (около 96,9%), по-прежнему, составят: НДФЛ – 64,8% в общем объеме поступлений и акцизы по подакцизным товарам – 32,1%.

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

НДФЛ на 2023 год запланирован в объеме 5 000,00 тыс. рублей, на 2024 – 2025 годы в объеме 3 653,51 тыс. рублей и 3 726,58 тыс. рублей соответственно. Показатель на 2023 год ниже показателя 2022 года на 1 902,35 тыс. рублей (-27,6%). Согласно постановлению администрации с.п. Половинка от 01.11.2021г. №303 главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.

В сравнении с первоначальными показателями по НДФЛ, утвержденными решением СД от 23.12.2021г. №219 в объеме 1 242,00 тыс. рублей рост показателей на 2023 год составил 3 758,00 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к проекту решения значительное увеличение связано с появлением на территории с.п.Половинка нового налогоплательщика БК «Евразия».

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ сформированы на 2023 – 2025 годы в объеме 2 479,66 тыс. рублей на каждый год, что выше утвержденных и ожидаемых показателей 2022 года на 70,61 тыс. рублей. Главный администратор – Федеральное казначейство.

Прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,0375%, установленным законом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 24.11.2022г. №132-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (приложение №4 и №5 к закону), что выше норматива на 2022 год (0,0347%) на 0,0028%. Данный вид поступлений предусматривается согласно протяженности дорог общего пользования местного значения.

Налоги на имущество сформированы на 2023 – 2025 годы в объеме 222,00 тыс. рублей на каждый год соответственно. Прогнозируемый объем на уровне показателей 2022 года. Главным администратором доходов по данному налогу является - Федеральная налоговая служба.

Налоги на имущество на 2023 – 2025 годы сформированы из:

- поступлений доходов от уплаты транспортного налога – 29,00 тыс. рублей на каждый год, что на уровне показателей 2022 года (29,00 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. (по нормативу 4% - в бюджеты городских и сельских поселений);

- налога на имущество – 125,00 тыс. рублей на каждый год. Прогноз поступлений налога на имущество физических лиц основан на нормах главы 32 НК РФ, 61.5 БК РФ, муниципальных правовых актов и сформирован на уровне показателей 2022 года;

- земельного налога – 68,00 тыс. рублей на каждый год. Прогноз поступлений доходов от уплаты земельного налога основан на нормах главы 31 НК РФ, 61.5 БК РФ, муниципальных правовых актов и сформирован на уровне показателей 2022 года.

В соответствии с п.п.4.1.8. 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 2023-2025 годы составляет: по земельному налогу (ст. 395 НК РФ, решение Совета депутатов с.п.Половинка от 04.10.2018г. №8) – 202,00 тыс. рублей ежегодно; по налогу на имущество (ст. 407 НК РФ, решение Совета депутатов с.п.Половинка от 28.11.2014г. №70) – 166,00 тыс. рублей по годам.

Государственная пошлина предусмотрена на 2023-2025 годы в объеме 18,50 тыс. рублей соответственно на каждый год. Показатели сформированы ниже показателей 2022 года на 7,50 тыс. рублей (-28,8%). Главный администратор доходов – Администрация с.п.Половинка.

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

Неналоговые доходы на 2023 – 2025 годы сформированы в объеме 1 022,30 тыс. рублей соответственно на каждый год и ниже показателей 2022 года на -550,85 тыс. рублей (-35,0%).

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

(тыс. рублей)

Показатели	2022 год (оценка)	Проект бюджета		
		2023 год	2024 год	2025 год

	Сумма дохода/уде льный вес	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/сни жение предыду щему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/сни жение предыду щему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/сни жение предыд ущему году %
1	2	3	4=3/2	5	6=5/3	7	8=7/5
Доходы от использования имущества	920,30 58,5%	920,30 90,0%	-	920,30 90,0%	-	920,30 90,0%	-
Доходы от оказания платных услуг	102,00 6,5%	102,00 10,0%	-	102,00 10,0%	-	102,00 10,0%	-
Доходы от продажи активов	500,85 31,8%	-	-	-	-	-	-
Прочие неналоговые доходы	50,00 3,2%	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	1 573,15	1 022,30	-35,0	1 022,30	-	1 022,30	-

Как и в предыдущем периоде, основную долю в объеме неналоговых доходов бюджета по-прежнему составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (90,0%).

По подгруппе «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» проектом бюджета на 2023 - 2025 годы прогнозируются поступления в сумме 920,30 тыс. рублей на каждый год, что на уровне показателей 2022 года, из них: доходы от сдачи в аренду имущества - 351,90 тыс. рублей; прочие поступления от имущества (соц.найм) – 568,40 тыс. рублей.

Согласно постановлению администрации с.п.Половинка от 01.11.2021г. №303 главным администратором доходов является Администрация сельского поселения Половинка.

Поступления по доходам от оказания платных услуг спрогнозированы на 2023 – 2025 годы в объеме 102,00 тыс. рублей, что на уровне показателей 2022 года. Главным администратором доходов является Администрация сельского поселения Половинка.

В соответствии с п.п. 4.1.8. п.4.1. Положения о бюджетном процессе Администрацией поселения одновременно с проектом бюджета представлен проект решения Совета депутатов «Об утверждении прогнозного плана приватизации муниципального имущества с.п. Половинка на 2023-2025 годы», согласно которому на 2023 год установлен объект муниципальной собственности к приватизации и соответственно последующая реализация данного объекта. Доходы от реализации данного имущества администрацией поселения в проекте бюджета на 2023 год не предусматриваются. В 2024 – 2025 годах муниципальное имущество к приватизации не планируется.

Порядок планирования приватизации и принятия решений об условиях приватизации муниципального имущества муниципального образования сельское поселение Половинка утвержден решением Совета депутатов сельского поселения Половинка от 30 января 2015 года № 89, с изменениями (далее по тексту - Порядок планирования приватизации).

Представленный проект Плана приватизации муниципального имущества с.п. Половинка на 2023-2025 годы не соответствует Порядку планирования приватизации.

В связи с отсутствием объектов приватизации на плановый период 2024-2025гг, рекомендуем воспользоваться правом установленным пунктом 2.1. Порядка планирования приватизации и утверждать план приватизации на 1 год.

Безвозмездные поступления в общем объеме доходов бюджета поселения на 2023 – 2025 годы, как и в предыдущем периоде, занимают первое место в структуре доходов бюджета поселения.

Безвозмездные поступления из бюджета района сформированы в объеме 21 377,11 тыс. рублей на 2023 год или со снижением к показателям 2022 года на -12 756,86 тыс. рублей (-37,4%). На 2024 – 2025 годы безвозмездные поступления составляют 15 414,04 тыс. рублей и

15 857,54 тыс. рублей соответственно, с уменьшением к уровню показателей 2023 и 2022 годов.

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

(тыс. рублей)

Наименование показателей	2022 год (оценка) Сумма Доходов/ Удельный вес	Проект бюджета					
		2023 год Сумма дохода/удель ный вес	Рост/сни жение к предыду щему году, %	2024 год Сумма дохода/уде льный вес	Рост/сни жение к предыдуц ему году, %	2025 год Сумма дохода/уде льный вес	Рост/сни жение к предыду щему году, %
1	2	3	4=3/2	5	6=5/3	7	8=7/5
Дотации, в т.ч.:	18 222,12 53,4%	14 439,30 67,5%	-20,8	14 185,50 92,0%	-1,8	14 617,60 92,2%	3,0
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	18 222,12 53,4%	14 439,30 67,5%	-20,8	14 185,50 92,0%	-1,8	14 617,60 92,2%	3,0
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.	15 458,37 45,3%	6 602,08 30,9%	-57,3	878,91 5,7%	-86,7	878,91 5,5%	-
Иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	1 968,31 5,8%	3 782,81 17,7%	92,2	-	-	-	-
Субвенции	303,48 0,9%	335,73 1,6%	10,6	349,63 2,3%	4,1	361,03 2,3%	3,3
Прочие безвозмездные поступления	150,00 0,4%	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	34 133,97	21 377,11	-37,4	15 414,04	-27,9	15 857,54	2,9

Как видно из таблицы, размер *дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* предлагается к утверждению на 2023 год в объеме 14 439,30 тыс. рублей, что меньше показателей 2022 года на -3 782,82 тыс. рублей (-20,8%). На 2024 – 2025 годы в объеме 14 185,50 тыс. рублей и 14 617,60 тыс. рублей соответственно по годам, с последующим снижением показателя 2024 года к 2023 году на 1,8% (-253,80 тыс. рублей) и ростом 2025 года к 2024 году на +3,0% (+432,10 тыс. рублей).

Иные межбюджетные трансферты из бюджета района предлагаются к утверждению на 2023 – 2025 годы в следующих объемах: 2023 год – 6 602,08 тыс. рублей; 2024 – 2025 годы – 878,91 тыс. рублей на каждый год. Прогнозируемый показатель на 2023 год ниже показателей 2022 года на -8 856,29 тыс. рублей (-57,3%) и включает в себя иные межбюджетные трансферты из бюджета района на сбалансированность бюджетов в объеме 3 782,81 тыс. рублей. На 2024 и 2025 годы иные межбюджетные трансферты предусмотрены со снижением к показателю 2023 года на -5 723,17 тыс. рублей (-86,7%).

Субвенции из бюджета района предлагаются к утверждению на 2023 – 2025 годы в следующих объемах: 2023 год – 335,73 тыс. рублей (+10,6% или +32,25 тыс. рублей к показателям 2022 года); 2024 год – 349,63 тыс. рублей (+4,1% или +13,90 тыс. рублей к показателям 2023 года) и на 2025 год – 361,03 тыс. рублей (+3,3% или +11,40 тыс. рублей к показателям 2024 года).

Согласно постановлению администрации с.п. Половинка от 01.11.2021г. №303 главным администратором доходов в части безвозмездных поступлений является Администрация сельского поселения Половинка.

Пояснительная записка к проекту бюджета не в полной мере содержит информацию о подходах формирования налоговых, неналоговых доходах и безвозмездных поступлений в разрезе подгрупп. Данное замечание указывалось в заключениях КСП на проект бюджета поселения предыдущих периодов.

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.

Основными условиями для формирования прогноза бюджетных ассигнований бюджета поселения на 2023-2025 годы является 100% финансовое обеспечение в проекте бюджета поселения действующих социально-значимых расходных обязательств до уровня 2022 года по муниципальным программам сельского поселения Половинка и непрограммным направлениям с учётом особенностей, обозначенных в Методических рекомендациях.

Одним из основных подходов к формированию объема и структуры расходов проекта бюджета на 2023-2025 годы остается сохранение программного принципа формирования расходов.

Проектом решения расходы на 2023 год предлагается утвердить в размере 30 119,57 тыс. рублей, что на 1 605,46 тыс. рублей меньше по отношению к первоначальному бюджету 2022 года. На 2024 год расходы определены в размере 22 810,01 тыс. рублей с сокращением к уровню 2023 год на 7 309,56 тыс. рублей. На 2025 год расходы бюджета планируются в размере 23 326,58 тыс. рублей, с ростом на 516,57 тыс. рублей к уровню 2024 год.

Приоритетное направление расходов на 2023-2025 годы сохраняется за следующими отраслями/разделами: «Общегосударственные вопросы» – 60,3%, 62,4%, 63,6%; «Культура, кинематография» – 21,6%, 20,5%, 20,0%; «Национальная экономика» – 12,3%, 14,7%, 14,4%. На 2025 год не предусмотрено финансирование по отраслям «Образование», «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Проектом бюджета предусмотрены расходы за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из вышестоящих бюджетов на 2023 год в объеме 6 937,81 тыс. рублей, на 2024 год – 1 228,54 тыс. рублей, на 2025 год – 1 239,94 тыс. рублей. В том числе в целях финансового обеспечения расходных обязательств по выполнению государственных полномочий Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, переданных для осуществления органам местного самоуправления, из бюджета автономного округа предусмотрены субвенции на 2023-2025 годы в размере 335,74 тыс. рублей, 349,64 тыс. рублей, 361,04 тыс. рублей соответственно по годам.

Пояснительная записка к проекту бюджета не содержит данных (описание) по сопоставлению планируемых расходов с действующими.

По отношению к уточненным данным бюджета на 2022 год проектом предусмотрен рост плановых назначений на 2023 год по разделам «Национальная оборона» (0200), «Образование» (0700) на 14%. Значительное сокращение плановых назначений на 2023 год спрогнозировано по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 91% и на 71% «Национальная экономика». В процессе экспертизы установлено, что сокращение расходов обосновано наличием в 2022 году целевых средств, направленных на реализацию инициативных проектов.

Сравнительные данные по расходам бюджета поселения в 2023 году, на 2024 – 2025 годы по разделам функциональной классификации расходов бюджетов (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета) представлены в таблице 6.

Таблица 6. Расходы бюджета поселения в 2023 году, на 2024 – 2025 годы по разделам функциональной классификации расходов бюджетов (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета)

(тыс. рублей)

Раздел	Наименование	Первоначальный бюджет на 2022г.	Уточненный бюджет на 2022 г.	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА						
				2023год		2024 год		2025 год		
				Сумма/ Удельный вес	+/- к предыдущему году	Сумма/ Удельный вес	+/- к предыдущему году	Сумма/ Удельный вес	+/- к предыдущему году	
1	2	3	4	5	6=4/3	7	8=6/4	9	10=8/6	
0100	Общегосударственные вопросы, в т.ч.:	14 824,08	16 813,40	18 174,15		14 237,70		14 838,36		
		49,22	33,73	60,34	1,08	62,42	0,78	63,61	1,04	
	Условно-утвержденные расходы						539,54		1 104,33	
0200	Национальная оборона	246,90	261,70	297,30		311,20		322,60		
		0,82	0,53	0,99	1,14	1,36	1,05	1,38	1,04	
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	76,11	76,11	78,62		78,62		78,62		
		0,25	0,15	0,26	1,03	0,34	1,00	0,34	1,00	
0400	Национальная экономика	3 719,18	12 743,77	3 707,29		3 357,49		3 355,42		
		12,35	25,57	12,31	0,29	14,72	0,91	14,38	1,00	
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	239,01	6 382,63	601,30		93,42		0,00		
		0,79	12,81	2,00	0,09	0,41	0,16	0,00	0,00	
0700	Образование	589,47	600,00	682,65		2,08				
		1,96	1,20	2,27	1,14	0,01	0,00	0,00	0,00	
0800	Культура, кинематография	11 970,28	12 804,07	6 518,26		4 669,50		4 671,58		
		39,74	25,69	21,64	0,51	20,47	0,72	20,03	1,00	
1000	Социальная политика	60,00	60,00	60,00		60,00		60,00		
		0,19	0,12	0,20	1,00	0,26	1,00	0,26	1,00	
1100	Физическая культура и спорт	0,00	100,00							
			0,20		0,00					
ИТОГО		31 725,03	49 841,68	30 119,57	0,60	22 810,01	0,76	23 326,58	1,02	

Анализ расходов бюджета поселения в 2023 году, на 2024 – 2025 годы по разделам функциональной классификации расходов бюджета (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета), проведен в сопоставлении с показателями исполнения уточненного объема бюджетных ассигнований, утвержденных решением СД №256 от 25.10.2022г.

Анализ программно-целевых расходов

Согласно Федеральному закону от 28.06.2014г. N172-ФЗ "О стратегическом планировании в Российской Федерации", муниципальная программа – документ стратегического планирования, содержащий комплекс планируемых мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам, и обеспечивающих наиболее эффективное достижение целей и решение задач социально-экономического развития муниципального образования.

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

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

В соответствии с перечнем муниципальных программ поселения, утвержденного постановлением администрации сельского поселения Половинка от 30.12.2020 года №262, на территории муниципального образования рекомендовано к реализации 4 муниципальных программы. Внесение изменений в перечень муниципальных программ не предоставлено.

При экспертизе представленных документов установлено несоответствие наименования муниципальной программы утвержденным правовым актам. В пакете документов предоставлен паспорт муниципальной программы «Профилактика правонарушений в сельском поселении Половинка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года», а в приложениях к проекту решения о бюджете №5,6,7,8,9,10 предусмотрены плановые назначения по муниципальной программе «Укрепление межнациональных и межконфессиональных отношений, профилактика правонарушений, экстремизма и терроризма в сельском поселении Половинка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года». Несмотря на отсутствие внесения изменений в перечень муниципальных программ, постановлением администрации сельского поселения Половинка от 18 марта 2022 года № 60 «О внесении изменений в постановление администрации сельского поселения Половинка «О муниципальной программе «Укрепление межнациональных и межконфессиональных отношений, профилактика правонарушений, экстремизма и терроризма в сельском поселении Половинка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года» муниципальная программа переименована в муниципальную программу «Профилактика правонарушений в сельском поселении Половинка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года». Данная нестыковка документов приводит к несоблюдению норм статьи 179 БК РФ.

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2023 год составил 30 069,67 тыс. рублей или 99,8%. На плановый период 2024-2025 годы - 22 482,65 тыс. рублей или 98,6% и 22 172,35 тыс. рублей или 95,1% соответственно по годам.

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

Основную часть в программно-целевых расходах на 2023-2025 гг занимают расходы по муниципальной программе «Организация деятельности администрации сельского поселения Половинка» 70%, 72,3%, 73,5% соответственно по годам. По отношению к первоначальным расходам 2022 года финансирование муниципальной программы сократилось на 2 932,81 тыс. рублей. Значительная часть плановых назначений проходит по подпрограмме «Осуществление деятельности администрации сельского поселения Половинка» 11 696,75 тыс. рублей или 55,5% от общего объема средств, предусмотренных по программе. По программе проходят расходы по содержанию МКУ «Хозяйственной службы». В рамках муниципальной программы проходят расходы на выполнение госполномочий (за счет субвенции). Также, по муниципальной программе предусмотрены расходы на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в объеме 131,83 тыс. рублей ежегодно на 2023-2024 гг.

Как и прежде, муниципальная программа включает в себя мероприятие «Обслуживание внутрипоселковых дорог» в сумме 1 606,00 тыс. рублей (расходы по мероприятиям предусмотрены за счет дорожного фонда поселения подраздел «0409»), что не соответствует установленной цели программы и нарушает порядок принятия решения о разработке муниципальных программ сельского поселения Половинка³. Так же для реализации

³ Постановление администрации сельского поселения Половинка от 09.01.2020г. №13 «О модельной муниципальной программе сельского поселения Половинка, порядке принятия решения о разработке муниципальных программ сельского поселения Половинка, их формирования, утверждения и реализации»

полномочий в области дорожной деятельности утверждена программа «Развитие дорожного и жилищно-коммунального хозяйства, благоустройство муниципального образования сельское поселение Половинка». Данный подход к формированию расходов приводит к нарушению целостности одноименных расходов и затрудняет оценку эффективности произведенных расходов по содержанию внутрипоселковых дорог.

Следующая по значимости муниципальная программа «Развитие культуры и молодежной политики в сельском поселении Половинка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года», расходы по ней в 2023 году составляют 24,8% целевых расходов или 7 460,91 тыс. рублей. По отношению к первоначальным данным бюджета 2022 года расходы увеличены на 901,16 тыс. рублей. В рамках муниципальной программы предусмотрены межбюджетные трансферты по передаче полномочий по организации и осуществлению мероприятий по работе с детьми и молодежью в поселении переданы на уровень района, в размере 682,65 тыс. рублей. На плановый период процентное соотношение целевых средств сохранено за программой в размере 2024г- 23,1%, 2025г- 22,3%.

Плановые назначения по муниципальной программе «Развитие дорожного и жилищно-коммунального хозяйства, благоустройство муниципального образования сельское поселение Половинка» предусмотрены на 2023г. – 1 503,95 тыс. рублей, на 2024г – 996,08 тыс. рублей, на 2025г. – 902,66 тыс. рублей, что составляет 5%, 4,4%, 4,1% от программно-целевых расходов соответственно по годам. По отношению к первоначальному бюджету на 2022 год, расходы в 2023 году увеличены 432,9 тыс. рублей.

Муниципальная программа включает в себя 3 подпрограммы:

- «Дорожное хозяйство» (031), расходы предусмотрены по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 2023-2025гг - 902,66 тыс. рублей ежегодно;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» (032), расходы предусмотрены по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» 2023-2024гг. 93,42 тыс. рублей ежегодно, средства предусмотрены для финансирования переданных полномочий уровень района;

- «Благоустройство» (033), расходы предусмотрены по подразделу 0503 «Благоустройство» только на 2023г. в объеме 507,87 тыс. рублей.

Проектом бюджета не предусмотрены расходы на ремонт муниципального жилого фонда, что может привести к несоблюдению статьи 65 Жилищного кодекса РФ.

Непрограммные расходы.

В представленном проекте бюджета непрограммные расходы на 2023 год составляют 49,9 тыс. рублей или 0,2% от общей суммы расходов. На плановый период 2024-2025 годы непрограммные расходы составляют 2,58% и 4,95% от общей суммы расходов.

Объем ассигнований по непрограммным расходам планируется направить:

- резервный фонд местной администрации 49,9 тыс. рублей ежегодно;

- в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ на первый и второй годы планового периода определены условно утверждаемые расходы в суммах: на 2024 год – 539,54 тыс. рублей, на 2025 год – 1 104,33 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,5% и 5,0% к общему объему расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов.

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

По итогам анализа планируемых ассигнований в разрезе групп видов расходов установлено.

Основную часть расходов бюджета занимает подгруппа вида расходов 110 «Расходы на выплаты персоналу учреждений» 12 773,46 тыс. рублей или 42,4%. По отношению к уточненным данным бюджета за 2022 год ассигнования на выплаты персоналу в 2023 году запланированы с ростом 13,6%.

По данному коду проходят расходы на выплаты персоналу двух подведомственных учреждений:

- МКУ «ХСА сп. Половинка»;
- МУК «Половинкинский сельский Дом культуры».

Основной объем плановых назначений на выплаты персоналу приходится МКУ «ХСА сп. Половинка» 49,3% или 6 300,2 тыс. рублей, по отношению к уточненным данным 2022г. расходы увеличены на 27,8%. Расходы на оплату труда работников МУК «Половинкинский сельский Дом культуры» составляют 44,05% или 5 626,50 тыс. рублей, по отношению к уточненным данным 2022г. расходы увеличены на 12%.

В общем объеме расходов бюджета на 2023 год за счет иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Кондинского района, учтены бюджетные ассигнования на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры в размере – 105,73 тыс. рублей и расходы на реализацию мероприятий по содействию трудоустройства граждан в сумме 846,76 тыс. рублей.

Таблица 7. Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов

(руб.)

Наименование	КВР	Проект бюджета на 2022 год	Уточненный бюджет на 2022г.	Проект бюджета на 2023 год	Доля в общ. объеме средств 2023г %	(+/-) 2023г.		Проект бюджета на 2024 год	Проект бюджета на 2025 год
						к первонач. бюджету у 2022г.	к уточненному бюджету 2022г		
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	11 190,90	11 272,46	12 773,46	42,4	1 582,56	1 501,00	10 650,41	10 652,49
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	8 890,77	9 460,89	10 520,86	34,9	1 630,09	1 059,97	8 774,17	8 951,20
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	4 601,84	15 411,52	5 542,84	18,4	941,00	-9 868,68	2 508,66	2 508,66
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	60,00	60,00	60,00	0,2	0,00	0,00	60,00	60,00
Иные межбюджетные трансферты	540	6 802,10	13 217,06	907,90	3,0	-5 894,20	-12 309,16	227,33	
Исполнение судебных актов	830		68,95				-68,95		
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	129,52	349,90	102,31	0,3	-27,21	-247,59	0,00	0,00
Резервные средства	870	49,90	0,90	49,90	0,2	0,00	49,00	49,90	49,90

Резервные средства (условно утвержденные расходы)	870				0,0	0,00	0,00	539,54	1 104,33
Специальные расходы	880			162,30	0,5	162,30	162,30		
Итого		31 725,03	49 841,68	30 119,57	100,0	-1 605,46	-19 722,11	22 810,01	23 326,58

Вторыми по значению являются расходы на оплату выплат персоналу муниципальных органов (КВР 120), в предоставленном проекте бюджета на 2023 года они составляют 34,9% или 10 520,86 тыс. рублей. Планируемый объем средств бюджета принят с ростом финансирования на 1 630,09 тыс. рублей от уровня первоначальных данных бюджета 2022 года. По данному коду также запланированы расходы за счет межбюджетных трансфертов предоставленных на осуществление переданных полномочий: на государственную регистрацию актов гражданского состояния в сумме 38,44 тыс. рублей; на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 297,3 тыс. рублей; на мероприятия по созданию условий для деятельности народных дружин 40,19 тыс. рублей.

Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления с.п. Половинка 2023 год утвержден распоряжением Правительства Ханты-Мансийского АО - Югры от 29 июля 2022 г. N 457-рп "О размерах нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2023 год" в размере 10 202,3 тыс. рублей.

Расходы по подгруппе 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в проекте бюджета на 2023 год составляют 18,4% или 5 542,84 тыс. рублей, на 2024-2025гг. 2 508,66 тыс. рублей ежегодно. По подгруппе проходят расходы по большому перечню направлений: на оплату коммунальных услуг, содержание имущества, продукты питания, медикаменты, ГСМ и т.п. По 2023 году расходы разбились следующим образом:

- КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» 3 180,14 тыс. рублей, из них 45,3% или 2 508,66 тыс. рублей запланированы расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)». По отношению к первоначальному бюджету 2022 года расходы увеличены на 507,41 тыс. рублей;

- КВР 247 «Закупка энергетических ресурсов» 1 948,45 тыс. рублей или 35,15% от общего объема КВР 240. По отношению к первоначальному бюджету 2022 года расходы увеличены на 593,45 тыс. рублей;

- КВР 242 «Закупка товаров, работ и услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» 414,26 тыс. рублей или 7,47% от общего объема КВР 240. По отношению к первоначальному бюджету 2022 года расходы сокращены на 13,1 тыс. рублей.

Расходы по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты» в 2023 году составляют 907,9 тыс. рублей или 3% от всех расходов. По данной подгруппе осуществляются расходы по перечислению трансфертов из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Половинка органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район №6 /2022-2024/. По отношению к первоначальному бюджету 2022 года расходы сокращены на 5 894,20 тыс. рублей. В 2023 году отсутствуют расходы на передачу полномочий в части создания объекта культуры в поселке Половинка, расходы в 2022 году по данному направлению были предусмотрены в объеме 6 000,00 тыс. рублей. Расходы на 2024г. составляют 227,33 тыс. рублей, что на 680,57 тыс. рублей меньше плановых назначений по 2023 году. На 2024 год не предусмотрены расходы по передаче полномочий в области кадрового обеспечения молодежной политики.

Проектом решения предусмотрены расходы по КВР 310 «Публичные нормативные социальные выплаты гражданам» в размере 60,0 тыс. рублей на 2023-2025 года ежегодно. Расходы предусмотрены по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение», по подпрограмме «Дополнительное пенсионное обеспечение отдельных категорий граждан» муниципальной программы «Обеспечение прав и законных интересов населения сельского поселения Половинка». В соответствии с абз. 6 п.3 ст. 184.1 БК РФ объем расходов на исполнение публичных нормативных обязательств указан в текстовой части проекта решения.

Дорожный фонд

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

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО сельского поселения Половинка от 15.02.2018г. №275 «О дорожном фонде муниципального образования сельское поселение Половинка» (с измен. от 31.05.2022г. №243).

Подпунктом 5 пункта 1 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается Дорожный фонд муниципального образования сельское поселение Половинка утвердить в следующем объеме: на 2023 - 2025 годы - 2 508,66 тыс. рублей соответственно на каждый год.

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

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации на 2023 – 2025 годы – 2 479,66 тыс. рублей ежегодно;
- транспортный налог (4%, закон ХМАО №132-оз от 10.11.2008г.) – 29,00 тыс. рублей на каждый год.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения запланирован проектом решения о бюджете в размере не менее прогнозируемого объема от соответствующих доходов бюджета поселения (п.2.1. главы 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 3 пункта 1 проекта решения о бюджете на 2023 - 2025 годы предлагается утвердить дефицит (профицит) 0,00 тыс. рублей (сбалансированный бюджет).

В соответствие со статьей 160.2. БК РФ в пакете документов, предоставленных одновременно с проектом решения, представлено постановление администрации с.п.Половинка от 01.11.2021г. №304 «О перечне главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Половинка, порядке и сроках внесения изменений в перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Половинка». Согласно постановлению главным администратором источников финансирования дефицита бюджета поселения является администрация с.п.Половинка.

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 2023 - 2025 годах в размере 0,00 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 2 ст. 107 БК РФ подпунктом 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 соответствии со ст. 111 БК РФ подпунктом 7 пункта 1 проекта решения о бюджете установлен объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2023 – 2025 годы в размере 0,00 тыс. рублей на каждый год.

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

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1. Объем доходов бюджета поселения на 2023 год планируются в объеме 30 119,57 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 7 720,16 тыс. рублей, неналоговые 1 022,30 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 21 377,11 тыс. рублей. На 2024 год в сумме 22 810,01 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 6 373,67 тыс. рублей, неналоговые – 1 022,30 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 15 414,04 тыс. рублей. На 2025 год – 23 326,58 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 6 446,74 тыс. рублей, неналоговые – 1 022,30 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 15 857,54 тыс. рублей.

2. Проектом решения расходы на 2023 год предлагается утвердить в размере 30 119,57 тыс. рублей, что на 1 605,46 тыс. рублей меньше по отношению к первоначальному бюджету 2022 года. На 2024 год расходы определены в размере 22 810,01 тыс. рублей с сокращением к уровню 2023 год на 7 309,56 тыс. рублей. На 2025 год расходы бюджета планируются в размере 23 326,58 тыс. рублей, с ростом на 516,57 тыс. рублей к уровню 2024 год.

3. Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2023 год составил 30 069,67 тыс. рублей или 99,8%. На плановый период 2024-2025 годы 22 482,65 тыс. рублей или 98,6% и 22 172,35 тыс. рублей или 95,1% соответственно по годам.


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

5. При формировании бюджета соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: ст.107 – по верхнему пределу муниципального внутреннего долга, п.3 ст.81 – указан объем резервного фонда администрации поселения, п.5 ст.179.4 – указан объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда, п.3 ст.184.1 – указан объем условно утверждаемых расходов, объем расходов на исполнение публичных нормативных обязательств.

6. Приложения к проекту бюджета не в полной мере соответствуют приказам Минфина России от 17 мая 2022 г. N75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов) и от 24 мая 2022 г. N82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

По итогам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетная палата **считает возможным** Проект решения «О бюджете муниципального образования сельское поселение Половинка на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» принять к рассмотрению.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized letter 'D' followed by a vertical stroke and a small flourish at the bottom.

А.Н. Мельников

Анализ расходов предусмотренных в бюджете на 2023-2025 годы по муниципальным программам

Наименование	КЦ СР	2022 год			2023 год		Отклонения 2023 года		2024 год		2025 год	
		Первонач. Бюджет 2022 (руб.)	Утверждено в бюджете на 2022 год (руб.)	Доля в общ. объеме целевых расходов %	Проект (руб.)	Доля в общ. объеме целевых расходов %	к уточнен. данным бюджета 2022г.	Рост/сни жение к предыду щему году %	Проект (руб.)	Доля в общ. объеме целевых расходов %	Проект (руб.)	Доля в общ. объеме целевых расходов %
Муниципальная программа "Организация деятельности администрации сельского поселения Половинка на 2021-2025 годы и на плановый период до 2030 года"	01.	23 997 426,97	26 189 477,21	52,55	21 064 619,88	70,05	-2 932 807,09	80,43	16 252 733,86	72,29	16 297 931,64	73,51
Муниципальная программа "Развитие культуры и молодежной политики в сельском поселении Половинка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года"	02.	6 559 752,45	7 846 363,64	15,74	7 460 911,09	24,81	901 158,64	95,09	5 193 652,00	23,10	4 931 576,00	22,24
Муниципальная программа "Развитие дорожного и жилищно-коммунального хозяйства, благоустройство муниципального образования сельское поселение Половинка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года"	03.	1 071 053,19	15 763 035,96	31,63	1 503 953,76	5,00	432 900,57	9,54	996 078,00	4,43	902 655,00	4,07
Муниципальная программа "Укрепление межнациональных и межконфессиональных отношений, профилактика правонарушений, экстремизма и терроризма в сельском поселении Половинка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года"	04.	46 900,00	41 900,00	0,08	40 187,50	0,13	-6 712,50	95,91	40 188,00	0,18	40 188,00	0,18
Итого		31 675 132,61	49 840 776,81	100,00	30 069 672,23	100,00	-1 605 460,38	280,97	22 482 651,86	100,00	22 172 350,64	100,00

