

Заключение № 367
Контрольно-счетной палаты Кондинского района
на проект решения Совета депутатов сельского поселения Мулымья «О бюджете
муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2023 год и
плановый период 2024 и 2025 годов»

пгт. Междуреченский

19 декабря 2022 года

Заключение на проект решения Совета депутатов сельского поселения Мулымья «О бюджете муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2023 год и 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 28.06.2013г. №9, требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Мулымья, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Мулымья от 30.05.2022г. №213, с изменениями от 31.10.2022г. (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе).

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

Проект решения Совета депутатов сельского поселения Мулымья «О бюджете муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2023 год и 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.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, по своему составу и содержанию в целом соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ и п.2 ст.6 главы 3 раздела 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.

В процессе экспертизы проекта бюджета установлено, что положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Мулымья не в полной мере соответствует БК РФ и бюджетному законодательству (в т.ч. в части участников бюджетного процесса и их полномочий). Администрации поселения необходимо привести в соответствие содержание пунктов 5 ст.4 главы 2 и 2 ст. 6 главы 3 Положения о бюджетном процессе с нормами ст.184.1 и ст. 184.2 БК РФ.

I. Анализ основных показателей прогноза социально-экономического развития
МО сп. Мулымья на 2023 год и на плановый период 2024-2025 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 поселения предоставлен прогноз социально-экономического развития муниципального образования сельского поселения Мулымья на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее по тексту – Прогноз СЭР), утвержденный постановлением администрации сельского поселения Мулымья от 19.10.2022г. №150.

Предоставленный прогноз разработан на вариантной основе: 1 вариант - консервативный, 2 вариант - умеренно-оптимистичный. В пояснительной записке к Прогнозу СЭР указано, что для разработки параметров местного бюджета предлагается использовать первый вариант.

1 вариант прогноза СЭР предполагает сохранение инерционных трендов развития экономики поселения, сложившихся в последний период, замораживание инвестиционных вложений частного бизнеса, сокращение расходов на развитие организаций инфраструктурного сектора, при оптимизации (сокращении) государственного и муниципального спроса, усиление инфляционных процессов, снижение реальной заработной платы. Предполагает снижение потребительского спроса и доступности к кредитным ресурсам для населения и бизнеса.

Согласно п.4 ст. 173 БК РФ прогноз СЭР на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода.

Показатели Прогноза СЭР не информативны, значительная часть показателей остается неизменной и прогнозируется на уровне данных прогноза СЭР 2022-2024гг.

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

Таблица 1. Динамика социально-экономических показателей.

Показатели	Сценарные условия к проекту бюджета на 2019 - 2021 годы			Сценарные условия к проекту бюджета на 2020 - 2022 годы			
	2022	2023	2024	2022г.	2023	2024	2025
	год	год	год	(оценка)	год	год	год
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс.чел.	3,035	3,045	3,047	2,879	2,900	3,045	3,047
Индекс потребительских цен %	103,90	103,80	103,90	104,400	103,900	103,80	103,90
Денежные доходы населения, руб.				33 613	33 613	33 613	33 613
Расходы населения, руб.				18 625	18625	18625	18625
Среднесписочная численность работников организаций, тыс.чел.	1,840	1,840	1,847	1,790	1,795	1,840	1,847
Инвестиции в основной капитал	0,05	0,05	0,05	0,03	0,05	0,05	0,05
Число малых предприятий, включая микропредприятия	14	13	13	14	14	13	13
Оборот розничной торговли, млн. руб.	172,00	172,00	172,00	157,00	159,00	162,00	165,00
Доходы бюджета муниципального образования, млн. руб.	49,74	46,66	46,66	52,99	49,19	42,31	43,30
Расходы бюджета муниципального образования, млн. руб.	49,74	46,66	46,66	53,97	49,19	42,31	43,30

При изучении прогноза СЭР и документов совместно предоставленных (ожидаемые итоги СЭР) установлено несоответствие некоторых показателей прогноза ожидаемой оценке 2022 года. Пояснительная записка к прогнозу не соответствует требованиям ст. 173 БК РФ (в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений).

Согласно табличной части прогноза показатель «Численность постоянного населения» по оценке администрации поселения к концу 2022 года ожидается в количестве 2,879 тыс. человек, в то время как по предварительным итогам СЭР за 2022 год численность населения составляет 3,052 тыс. человек с учетом естественной убыли населения и иммиграционного прироста. На плановый период 2023-2025 годы показатели спрогнозированы идентичные данным прогноза СЭР 2022-2024гг.

Оборот розничной торговли по данным прогноза на конец 2022 года составит 157,0 млн. рублей. На плановый период 2023-2025 годы показатель спрогнозирован с ежегодным ростом на 2023г. +1,2% к данным 2022 года, на 2024-2025гг. +1,8% ежегодно.

Показатель «Инвестиции в основной капитал» не корректируются и прогнозируются на уровне 0,05 млн. рублей ежегодно. *Информация по направлениям вложений в прогнозе отсутствует.*

Бюджет муниципального образования на 2023-2025 годы спрогнозирован бездефицитным, расходы бюджета запланированы на уровне прогнозных данных по доходам. Доходы и расходы бюджета в прогнозе СЭР поселения представлены одной строкой без разбивки по видам и отраслям. *Следует отметить, что согласно статье 174.1 БК РФ данные прогноза социально-экономического развития территории лежат в основе прогнозирования доходов бюджета.*

В табличной части прогноза СЭР отсутствуют показатели реализации муниципальных программ. Таким образом, представленные материалы Прогноза не отражают его взаимосвязь с документами стратегического планирования, разрабатываемыми и реализуемыми в рамках бюджетного планирования.

При формировании прогноза СЭР не учтен прогнозный уровень инфляции, установленный на территории Российской Федерации в размере 104,0% ежегодно. При формировании показателей «Денежные доходы населения», «Расходы населения» не учтена индексация социальных выплат и рост минимального размера оплаты труда.

Показатели прогноза СЭР не корректируются с учетом фактически достигнутых значений и основных направлений, что ставит под сомнение разработку прогноза на основных параметрах прогноза социально-экономического развития Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа.

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

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

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

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

1. Представленный проект Решения Совета депутатов «О бюджете муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2023 год и плановый период 2024 и 2025

годов» содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит (профицит) бюджета.

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

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

4. Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: ст.107 – по верхнему пределу муниципального внутреннего долга, п.3 ст.81 – установлен резервный фонд администрации поселения, п.5 ст.179.4 – по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда, п.3 ст.184.1 – указан объем условно утверждаемых расходов, объем расходов на исполнение публичных нормативных обязательств.

5. Пунктом 16 решения о бюджете со ссылкой на пункт 8 статьи 217 БК РФ предусмотрено дополнительное право финансово-экономического отдела 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). Пунктом 6.1. Положения о бюджетном процессе¹ не предусмотрено право финансового органа по внесению изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение Совета депутатов о бюджете.

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

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

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ в составе материалов к проекту решения представлены утвержденные постановлением администрации сельского поселения Мулымья от 19.10.2022г. №151 основные направления налоговой и бюджетной политики муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов (далее по тексту – основные направления).

Основные направления на 2023 – 2025 годы идентичны основным направлениям с.п. Мулымья на 2022 – 2024 годы, откорректирован только период действия.

¹ Решение Совета депутатов сельского поселения Мулымья от 30 мая 2022 года №213 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в сельском поселении Мулымья Кондинского муниципального района Ханты-Мансийского автономного округа – Югры»

Целью налоговой политики муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2023 – 2025 годы, как и в предыдущем периоде, является увеличение налогового потенциала и обеспечение сбалансированности бюджета поселения. Приоритеты в области налоговой политики направлены на поддержку предпринимательской и инвестиционной активности, улучшение качества администрирования налоговых доходов главными администраторами доходов.

Бюджетная политика должна быть ориентирована на адаптацию бюджета и бюджетного процесса к изменившимся условиям, с учетом преемственности базовых целей и задач, сформулированных в предыдущем бюджетном цикле. Целью бюджетной политики поселения на 2023-2025 годы является: поддержание стабильности и устойчивости бюджетной системы поселения; обеспечение сбалансированности бюджета поселения с учетом эффективного управления имеющимися ресурсами; выполнение решений майских указов Президента Российской Федерации; предоставление населению качественных и доступных муниципальных услуг, использование объема бюджетных средств, минимально необходимого для реализации утвержденных в составе муниципальных программ поселения мероприятий при условии достижения количественных и качественных характеристик их исполнения; безусловное исполнение социальных обязательств с ориентацией на достижение стратегической цели развития поселения - повышение качества жизни населения.

Еще одним базовым документом, на котором основывается составление проекта бюджета, является бюджетный прогноз на долгосрочный период (пункт 2 статьи 172 БК РФ, п.2 ст.4 главы 2 Положения о бюджетном процессе).

Согласно пункту 3 статьи 170.1 БК РФ бюджетный прогноз муниципального образования на долгосрочный период разрабатывается каждые три года на шесть и более лет на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования на соответствующий период.

В пакете документов предоставлен бюджетный прогноз, утвержденный решением Совета депутатов от 31.10.2022г. №235 «Об утверждении бюджетного прогноза муниципального образования сельское поселение Мулымья на плановый период с 2022 г. по 2027 г.».

Предоставленный бюджетный прогноз не соответствует нормам статьи 170.1 БК РФ и Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза МО с.п.Мулымья (в том числе по срокам утверждения, табличная часть). Также, в соответствии с п.5 ст.2 главы 1 Положения о бюджетном процессе, Порядком разработки и утверждения Бюджетного прогноза МО с.п.Мулымья полномочия по утверждению бюджетного прогноза закреплены за администрацией поселения, а не Совета депутатов с.п. Мулымья.

В нарушение п. 2 ст. 4 главы 2 Положения о бюджетном процессе, пункта 4 Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза МО с.п. Мулымья² проект бюджетного прогноза (проект изменений бюджетного прогноза) с.п. Мулымья одновременно с проектом решения о бюджете не предоставлен.

Согласно статье 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке³ и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым

² Постановление администрации с.п.Мулымья от 06.09.2021г. №109 «Об утверждении порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза муниципального образования сельское поселение Мулымья на долгосрочный период» (далее по тексту - Порядок разработки и утверждения Бюджетного прогноза МО с.п.Мулымья)

³ Постановление администрации с.п. Мулымья «О Порядке составления проекта решения Совета депутатов о бюджете муниципального образования сельское поселение Мулымья на очередной финансовый год и на плановый период» от 30.06.2020г. №75/1

органом. Методические рекомендации по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утверждены постановлением администрации сельского поселения Мулымья от 06 июля 2022 года №92 (далее по тексту – методические рекомендации).

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

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 27.12.2021г. №195)	Уточненный план 2022 год (решение СД от 31.08.22 г. № 231)*	Ожидаемое исполнение 2022 год**	Проект 2023 год	Проект 2024 год	Проект 2025 год
Доходы, из них:	49 632,53	52 993,63	52 993,63	49 417,66	42 287,23	43 284,73
налоговые и неналоговые	11 842,59	11 842,59	10 042,59	10 046,23	10 046,23	10 046,23
Безвозмездные поступления, в том числе:	37 789,94	41 151,04	42 951,04	39 371,43	32 241,00	33 238,50
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	37 789,94	41 151,04	42 951,04	39 731,43	32 241,00	33 238,50
Расходы	49 632,53	53 966,00	53 965,00	49 417,66	42 287,23	43 284,73
Дефицит (-)/ Профицит (+)	0,00	-972,37	-971,37	0,00	0,00	0,00

*Решение Совета депутатов с.п. Мулымья от 31.08.2022г. №231 «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования сельское поселение Мулымья от 27.12.2021г. №195 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»» (далее по тексту – решение СД от 31.08.2022г. №231)

**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 49 417,66 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2022 год общее снижение на -3 575,97 тыс. рублей или -6,8%, в том числе по безвозмездным поступлениям на -3 579,61 тыс. рублей, по налоговым и неналоговым поступлениям рост на 3,64 тыс. рублей. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 49 417,66 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 14,4% или на -7 130,43 тыс. рублей и составит 42 287,23 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений на -7 130,43 рублей (-18,1%).

На 2025 год доходы бюджета поселения планируются в размере 43 284,73 рублей, что выше планируемых показателей 2024 года на +997,50 тыс. рублей (+2,4%), в том числе за счет безвозмездных поступлений +997,50 тыс. рублей (+3,1%).

На 2024 год расходы бюджета поселения запланированы в объеме 42 287,23 тыс. рублей, на 2025 год – 43 284,73 тыс. рублей. Соответственно, бюджет поселения на 2024 -

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

Согласно документам, представленным одновременно с проектом решения о бюджете, ожидаемая оценка исполнения показателей бюджета за 2022 год следующая: доходы – 52 993,63 тыс. рублей, расходы – 53 965,00 тыс. рублей, дефицит – 971,37 тыс. рублей.

В сравнении плановых показателей текущего года, утвержденных решением СД от 31.08.2022г. №231 и ожидаемой оценки за 2022 год предусмотрено:

- показатели ожидаемого исполнения по расходам бюджета поселения ниже плановых показателей на 1,00 тыс. рублей;

- объем доходов на уровне плановых показателей (52 993,63 тыс. рублей), в т.ч. объем налоговых и неналоговых доходов к концу 2022 года уменьшается на 1 800,00 тыс. рублей; объем безвозмездных поступлений увеличивается на 1 800,00 тыс. рублей;

- размер дефицита бюджета поселения ниже плановых назначений на 1,00 тыс. рублей.

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

- доходы: в 2023 году на 6,8%, в 2024 году на 20,2%, в 2025 году на 18,3%;

- расходы: в 2023 году на 8,4%, в 2024 году на 21,6%, в 2025 году на 19,8%.

III. Доходы бюджета

В представленном проекте решения доходы бюджета поселения на 2023 год планируются в объеме 49 417,66 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 9 466,23 тыс. рублей, неналоговые - 580,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 39 371,43 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения на плановый период прогнозируются в следующих объемах:

- на 2024 год в сумме 42 287,23 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 9 466,23 тыс. рублей, неналоговые – 580,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 32 241,00 тыс. рублей;

- на 2025 год – 43 284,73 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 9 466,23 тыс. рублей, неналоговые – 580,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 33 238,50 тыс. рублей.

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

- «Налоговые и неналоговые доходы» - 20,3%, 23,8% и 23,2%, в том числе налоговые доходы 19,1%, 22,4%, 21,9% и неналоговые доходы – 1,2%, 1,4% и 1,3% соответственно по годам;

- «Безвозмездные поступления» - 79,7%, 76,2% и 76,8% соответственно по годам.

К числу основных доходных источников налоговых и неналоговых доходов проектом решения на 2023 год определены: акцизы по подакцизным товарам (45,2%), налог на доходы физических лиц (43,6%), налог на имущество (5,2%), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (5,0%), что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет поселения не менее 99,0% налоговых и неналоговых доходов, соответственно риски неисполнения доходов бюджета могут быть минимизированы в ходе реализации мероприятий по повышению собираемости доходов бюджета.

В соответствие со статьей 160.1 БК РФ в пакете документов, предоставленных одновременно с проектом решения, представлено постановление администрации с.п.Мулымья от 09.11.2021г. №130 «Об утверждении перечня главных администраторов

доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья, а также порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья» (далее по тексту - постановление администрации с.п.Мулымья от 09.11.2022г. №130). На момент написания заключения, в Положение о бюджетном процессе соответствующие изменения в части перечней главных администраторов доходов и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (п.5 ст.4 главы 2) администрацией поселения не внесены.

Также, обращаем внимание, постановление администрации с.п.Мулымья от 09.11.2021г. №130 не в полной мере соответствует приказу Минфина России от 17 мая 2022г. N75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)». О несоответствие наименования кодов бюджетной классификации, утвержденных постановлением от 09.11.2021г. №130 указывалось в заключении КСП на проект бюджета 2022 – 2024 годов.

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

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

(тыс. рублей)

Показатели	2022 год (уточненный план) Сумма дохода/удельный вес	2022 год (оценка) Сумма дохода/удельный вес	Проект бюджета					
			2023 год		2024 год		2025 год	
			Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
НДФЛ	6 104,00 54,6%	4 304,00 45,9%	4 387,53 46,4%	1,9%	4 387,53 46,4%	-	4 387,53 46,4%	-
Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (диз.топливо)	4 527,59 40,5%	4 527,59 48,3%	4 537,70 47,9%	0,2%	4 537,70 47,9%	-	4 537,70 47,9%	-
Налог на имущество	521,00 4,7%	521,00 5,6%	521,00 5,5%	-	521,00 5,5%	-	521,00 5,5%	-
Государственная пошлина	20,00 0,2%	20,00 0,2%	20,00 0,2%	-	20,00 0,2%	-	20,00 0,2%	-
ИТОГО	11 172,59	9 372,59	9 466,23	1,0	9 466,23	-	9 466,23	-

Предлагаемые назначения по налоговым доходам на 2023 год увеличиваются по сравнению с ожидаемыми показателями 2022 года на 93,64 рублей (+1,0%) за счёт роста прогнозируемых поступлений по налогу на доходы физических лиц (далее по тексту – НДФЛ) и акцизам по подакцизным товарам. Общий объем налоговых доходов на 2024 и 2025 годы прогнозируется на уровне 2023 года.

Наибольший удельный вес в структуре планируемых к мобилизации в бюджет поселения налоговых доходов (около 94,3%), по-прежнему, составят: НДС – 46,4% в общем объеме налоговых поступлений и акцизы по подакцизным товарам – 47,9%.

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

НДС на 2023 – 2025 годы запланирован в объеме 4 387,53 тыс. рублей на каждый год. Показатель на 2023 год сформирован незначительно выше ожидаемого показателя 2022 года на 83,53 тыс. рублей (+1,9%) и ниже планового показателя на -1 716,47 тыс. рубле (-28,1%). В свою очередь методическими рекомендациями предусмотрен рост фонд оплаты труда работников муниципальных учреждений, не учтенных в Указах Президента РФ и работников органов местного самоуправления с 01.10.2023г. на 6,1%, а также работников (по категориям), указанных в Указах Президента РФ на 6,4%. *Пояснительная записка к проекту бюджета не содержит информации о причинах снижения к плановому и ожидаемому показателей 2022 года.*

Согласно постановлению администрации с.п.Мулымья от 09.11.2022г. №130 главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ сформированы на 2023 – 2025 годы в объеме 4 537,70 тыс. рублей на каждый год. Главный администратор – Федеральное казначейство.

Прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,0627%, установленным законом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 24.11.2022г. №132-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (приложение №4 и №5 к закону), что ниже норматива на 2022 год (0,0635%) на 0,0008%. В свою очередь, прогнозируемый объем поступлений акцизов на 2023 год в проекте бюджета предусмотрен выше показателей 2022 года на 10,11 тыс. рублей (+0,2%). Данный вид поступлений предусматривается согласно протяженности дорог общего пользования местного значения.

Налоги на имущество сформированы на 2023 – 2025 годы в объеме 521,00 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 – 76,00 тыс. рублей на каждый год, что на уровне показателей 2022 года. 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 – 230,00 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 – 215,00 тыс. рублей на каждый год. Прогноз поступлений доходов от уплаты земельного налога основан на нормах главы 31 НК РФ, 61.5 БК РФ, муниципальных правовых актов и сформирован на уровне показателей 2022 года.

Одновременно с проектом решения о бюджете представлен прогноз выпадающих доходов из бюджета поселения на 2023 – 2025 годы в связи с применением налоговых льгот. В результате предоставления налоговых льгот прогнозируемый объем потерь на 2023-2025 годы составляет: по земельному налогу (ст. 395 НК РФ, решение Совета депутатов с.п.

Мулымья от 31.08.2018г. №342) – 626,80 тыс. рублей ежегодно; по налогу на имущество (ст. 407 НК РФ, решение Совета депутатов с.п. Мулымья от 21.07.2016г. №193) – 278,30 тыс. рублей по годам.

Государственная пошлина предусмотрена на 2023-2025 годы в объеме 20,00 тыс. рублей соответственно на каждый год. Показатели сформированы на уровне показателей 2022 года. Главный администратор доходов – Администрация с.п.Мулымья.

Неналоговые доходы занимают третье место в структуре доходной части бюджета поселения на 2023 – 2024 годы.

Неналоговые доходы на 2023 – 2025 годы сформированы в объеме 580,00 тыс. рублей соответственно на каждый год и ниже показателей 2022 года на -90,00 тыс. рублей (-13,4%).

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

(тыс. рублей)

Показатели	2022 год (уточненный план) Сумма дохода/удельный вес	2022 год (оценка) Сумма дохода/удельный вес	Проект бюджета					
			2023 год		2024 год		2025 год	
			Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
Доходы от использования имущества	620,00 92,5%	620,00 92,5%	500,00 86,2%	-19,4	500,00 86,2%	-	500,00 86,2%	-
Доходы от оказания платных услуг	50,00 7,5%	50,00 7,5%	80,00 13,8%	60,0	80,00 13,8%	-	80,00 13,8%	-
ИТОГО	670,00	670,00	580,00	-13,4	580,00	-	580,00	-

Как и в предыдущем периоде, основную долю в объеме неналоговых доходов бюджета по-прежнему составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (86,2%).

По подгруппе «*Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*» проектом бюджета на 2023 - 2025 годы прогнозируются поступления в сумме 500,00 тыс. рублей на каждый год, с уменьшением к показателям 2022 года на 120,00 тыс. рублей (-19,4%) соответственно, из них:

- доходы от сдачи в аренду имущества составляют 150,00 тыс. рублей, что ниже показателей 2022 года (220,00 тыс. рублей) на -70,00 тыс. рублей (-31,8%);

- прочие поступления от имущества (соц.найм) – 350,00 тыс. рублей, что ниже показателей 2022 года (400,00 тыс. рублей) на -50,00 тыс. рублей (-12,5%).

Главным администратором доходов является Администрация сельского поселения Мулымья.

Поступления по доходам от оказания платных услуг спрогнозированы на 2023 – 2025 годы в объеме 80,00 тыс. рублей, что выше утвержденных и ожидаемых показателей на 2022 год на 30,00 тыс. рублей (+60,0%). Главным администратором доходов является Администрация сельского поселения Мулымья.

Администрацией поселения одновременно с проектом бюджета представлен проект решения Совета депутатов «О Прогнозном плане приватизации муниципального имущества с.п.Мулымья на 2022 год», согласно которому утверждается Прогнозный план приватизации имущества с.п.Мулымья на 2023 год и установлен объект муниципальной

собственности подлежащий приватизации путем установления начальной цены. Доходы от реализации данного имущества администрацией поселения в проекте бюджета на 2023 год не предусматриваются.

Обращаем внимание, в нарушение пункта 5 статьи 4 Положения о порядке и условиях приватизации муниципального имущества муниципального образования сельское поселение Мульмыя, утвержденного решением Совета депутатов от 20.12.2007 №45 (с изм. от 21.04.2016 года №170), согласно которому в Совет депутатов сельского поселения Мульмыя одновременно с проектом решения о местном бюджете на очередной финансовый год направляется утвержденный главой поселения прогнозный план (программа) приватизации муниципальной собственности, администрацией поселения предоставлен проект Прогнозного плана приватизации. Данное замечание неоднократно указывалось в заключении КСП на проекты бюджетов МО с.п.Мульмыя предыдущих периодов.

Также, Положение о порядке и условиях приватизации муниципального имущества муниципального образования с.п.Мульмыя не в полной мере соответствует нормам Закона от 21 декабря 2001г. N178-ФЗ "О приватизации государственного и муниципального имущества" и Постановления Правительства РФ от 26 декабря 2005 г. N 806⁴.

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 39 371,43 тыс. рублей на 2023 год или со снижением к ожидаемым показателям 2022 года на -3 579,61 тыс. рублей (-8,3%), к плановым показателям на -1 779,61 тыс. рублей (-4,3%). На 2024 – 2025 годы безвозмездные поступления составляют 32 241,00 тыс. рублей и 33 238,50 тыс. рублей соответственно, с уменьшением к уровню показателей 2023 и 2022 годов.

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

(тыс. рублей)

Наименование показателей	2022 год (уточненный план) Сумма Доходов/ Удельный вес	2022 год (оценка) Сумма Доходов/ Удельный вес	Проект бюджета					
			2023 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году, %	2024 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году, %	2025 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году, %
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
Дотации, в т.ч.:	32 388,61 78,7%	32 388,61 75,4%	30 520,20 77,5%	-5,8	29 955,30 92,9%	-1,9	30 930,20 93,0%	3,3
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	32 388,61 78,7%	32 388,61 75,4%	30 520,20 77,5%	-5,8	29 955,30 92,9%	-1,9	30 930,20 93,0%	3,3
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.	8 171,88 19,9%	9 971,88 23,2%	8 212,40 20,9%	-17,6	1 619,07 5,0%	-80,3	1 619,07 4,9%	-
Иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	2 972,78 7,2%	2 972,78 6,9%	5 608,83 14,2%	88,7	-	-	-	-

⁴ Постановление Правительства РФ от 26.12.2005г. N806 «Об утверждении правил разработки прогнозных планов (программ) приватизации государственного и муниципального имущества и внесении изменений в правила подготовки и принятия решений об условиях приватизации федерального имущества»

Субвенции	590,55 1,4%	590,55 1,4%	638,83 1,6%	8,2	666,63 2,1%	4,4	689,23 2,1%	3,4
ИТОГО	41 151,04	42 951,04	39 371,43	-8,3	32 241,00	-18,1	33 238,50	3,1

Как видно из таблицы, размер *дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* предлагается к утверждению на 2023 год в объеме 30 520,20 тыс. рублей, что меньше показателей 2022 года на -1 868,41 тыс. рублей (-5,8%). На 2024 – 2025 годы в объеме 29 955,30 тыс. рублей и 30 930,20 тыс. рублей соответственно по годам, с последующим снижением показателя 2024 года к 2023 году на 1,9% (-564,90 тыс. рублей) и ростом 2025 года к 2024 году на +3,3% (+974,90 тыс. рублей).

Иные межбюджетные трансферты из бюджета района предлагаются к утверждению на 2023 – 2025 годы в следующих объемах: 2023 год – 8 212,40 тыс. рублей; 2024 – 2025 годы – 1 619,07 тыс. рублей на каждый год. Прогнозируемый показатель на 2023 год ниже ожидаемого показателя 2022 года на -1 759,48 тыс. рублей (-17,6%), больше планового показателя на 40,52 тыс. рублей и включает в себя иные межбюджетные трансферты из бюджета района на сбалансированность бюджетов в объеме 5 608,83 тыс. рублей. На 2024 и 2025 годы иные межбюджетные трансферты предусмотрены со снижением к показателю 2023 года на -6 593,33 тыс. рублей (-80,3%).

Субвенции из бюджета района предлагаются к утверждению на 2023 – 2025 годы в следующих объемах: 2023 год – 638,83 тыс. рублей (+8,2% или +48,28 тыс. рублей к показателям 2022 года); 2024 год – 666,63 тыс. рублей (+4,4% или +27,80 тыс. рублей к показателям 2023 года) и на 2025 год – 689,23 тыс. рублей (+3,4% или +22,60 тыс. рублей к показателям 2024 года).

Согласно постановлению администрации с.п.Мулымья от 09.11.2022г. №130 главным администратором доходов в части безвозмездных поступлений является Администрация сельского поселения Мулымья.

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 заключение КСП на проект бюджета 2022 – 2024 годов.

IV. 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 соответствии с методическими рекомендациями за базу расчета прогноза плановых бюджетных ассигнований по действующим расходным обязательствам на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов необходимо принимать объем расходов, утвержденный решением совета депутатов сельского поселения Мулымья от 27 декабря 2021 года № 195 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» без учёта федеральных и окружных средств, единовременных расходных обязательств, и срок действия которых заканчивается 2022 годом.

В пояснительной записке к проекту бюджета отсутствует информации о единовременных расходах, действие которых заканчивается в 2022 году, о расходных обязательствах за счет средств федерального и окружного бюджета, проверить соблюдение основного принципа планирования бюджетных ассигнований не представляется возможным. Пояснительная записка к проекту не содержит данных по сопоставлению

действующих расходов 2022 года с плановыми назначениями на 2023-2025гг.

Проектом решения расходы на 2023 год предлагается утвердить в размере 49 417,66 тыс. рублей. На 2024 год расходы определены в размере 42 287,23 тыс. рублей, на 2025год 43 284,73 тыс. рублей.

Плановые назначения по 2023 году по отношению к первоначальным данным бюджета на 2022 год сокращены на 214,86 тыс. рублей и на 4 548,34 тыс. рублей меньше уточненных данных 2022 года. На 2024 год плановые назначения сокращены на 7 130,43 тыс. рублей по отношению к данным 2023 года. Плановые назначения на 2025 год увеличиваются на 997,50 тыс. рублей по отношению к данным 2024 года

Основной объем бюджетных обязательств поселения на 2023-2025 годы запланирован по разделам «Общегосударственные вопросы» – 56,8%, 53,9%, 53,6%; «Культура, кинематография» – 26,4%, 28,8%, 30,4%; «Национальная экономика» – 12,8%, 14,7%, 14,4%.

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. руб.)

Ра зд ел	Наименование	Перво н ач аль ный бю джет на 2022год	Уточне нный бю джет на 2022год	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА						
				2023год		2024год		2025год		
				Сумма/ Удельный вес	Рост/с нижен ие к преды дущ е му году	Сумма/ Удельный вес	Рост/с нижен ие к преды дущ е му году	Сумма/ Удельный вес	Рост/с нижен ие к преды дущ е му году	
1	2	3	4	5	6=5/4	7	8=7/5	9	10=9/7	
01 00	Общегосударствен ные вопросы, в т.ч.:	28 600,45	29 766,26	28 068,5	0,94	22 795,84	0,81	23 204,42	1,02	
		57,62	55,16	56,80		53,91		53,61		
	Условно- утвержденные расходы					1 451,66		2 149,72		
						3,43		4,97		
02 00	Национальная оборона	493,8	523,50	594,7	1,14	622,50	1,05	645,10	1,04	
		0,99	0,97	1,20		1,47		1,49		
03 00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	61,62	61,62	56,67	0,92	56,67	1,00	56,67	1,00	
		0,12	0,11	0,11		0,13		0,13		
04 00	Национальная экономика	6 420,06	9 172,60	6 340,74	0,69	6 222,74	0,98	6 222,74	1,00	
		12,94	17,00	12,83		14,72		14,38		
05 00	Жилищно- коммунальное хозяйство	388,8	990,01	405,28	0,41	405,28	1,00	0,00	0,00	
		0,78	1,83	0,82		0,96		0,00		
07 00	Образование	255,0	278,21	303,57	1,09	3,29	0,01	0,00		
		0,51	0,52	0,61		0,01		0,00		
08 00	Культура, кинематография	12 910,77	12 584,79	13 036,18	1,04	12 180,91	0,93	13 155,80	1,08	
		26,01	23,32	26,38		28,81		30,39		
10 00	Социальная политика	502,0	589,01	612,0	1,04	0,00	0,00	0,00	x	
		1,01	1,09	1,24		0,00		0,00		
ИТОГО		49 632,52	53 966,00	49 417,66	0,92	42 287,23	0,86	43 284,73	1,02	

По отношению к первоначальным данным бюджета 2022 года плановые назначения на 2023 год спрогнозированы в сторону увеличения по 4 направлениям и сокращения по 4 разделам. Основная доля роста расходов приходится на раздел 0800 «Культура, кинематография» + 125,41 тыс. рублей и на раздел 1000 «Социальная политика» + 110,0 тыс. рублей. Снижение расходов приходится на раздел «Общегосударственные вопросы» в сумме 531,95 тыс. рублей.

По отношению к уточненному бюджету 2022 года значительное сокращение финансирования расходов в 2023 году приходится:

- на раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» минус 1 697,74 тыс. рублей, из них основные изменения приходятся на подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» минус 2 392,59 тыс. рублей и подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» плюс 105,28 тыс. рублей;

- на раздел 0400 «Национальная экономика» минус 2 831,86 тыс. рублей, основной объем сокращения расходов приходится на подраздел 0401 «Общеэкономические вопросы» минус 1 842,63 тыс. рублей и на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» минус 929,00 тыс. рублей.

Увеличение расходов на 2023 год приходится на раздел 0200 «Национальная оборона» рост на 14%, разделы 0800 «Культура, кинематография» и 1000 «Социальная политика» рост 4%, на раздел 0700 «Образование» рост 9%.

Проектом бюджета на 2024 год не предусмотрены расходы по разделу 1000 «Социальная политика», на 99% сокращены расходы по разделу 0700 «Образование» (подраздел «Молодежная политика»). На 2025 год не предусмотрены расходы по разделам 1000 «Социальная политика», 0700 «Образование», 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Проектом бюджета предусмотрены расходы за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из вышестоящих бюджетов на 2023 год в объеме 8 851,23 тыс. рублей, на 2024 год – 2 285,70 тыс. рублей, на 2025 год- 2 308,30 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 г. – 638,83 тыс. рублей (из них на раздел 0200- 594,7 тыс. рублей), на 2024г. – 666,63 тыс. руб. (из них на раздел 0200- 622,5 тыс. рублей), на 2025 г. – 689,23 тыс. рублей (из них на раздел 0200- 645,1 тыс. рублей).

Анализ программно-целевых расходов

Анализ формирования бюджета в программном формате осуществлен исходя из проекта решения Совета депутатов, пояснительной записки и предоставленных одновременно с проектом решения проектов постановлений о внесении изменений в муниципальные программы (ст. 184.2 БК РФ), уточненного объема бюджета на 2022 год.

Согласно перечню муниципальных программ поселения, утвержденного постановлением администрации сельского поселения Мулымья 25.10.2019 года №156, на территории муниципального образования рекомендовано к реализации 8 муниципальных программ со сроком реализации на 2020-2025 годы и на период до 2030 года.

Предоставленным проектом бюджета запланировано финансирование по 5 муниципальным программам. В проекте бюджета не предусмотрено финансирование по следующим муниципальным программам:

- «Благоустройство муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2020 – 2025 года и на плановый период до 2030 года»;
- «Развитие гражданского общества в сельском поселении Мулымья на 2020-2025 годы и на период до 2030 года»;
- «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности на территории сельского поселения Мулымья на 2020 – 2025 года и на плановый период до 2030 года».

Отсутствие финансирования по муниципальной программе «Благоустройство муниципального образования сельское поселение Мулымья» может привести к несоблюдению статьи 14 Федерального закона от 6 октября 2003 г. N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", так как муниципальная программа предусматривает решение следующих задач: организация уличного освещения, организация содержание мест захоронения; организация санитарно - эпидемиологической и экологической безопасности населения; обеспечение безопасности населения, улучшение внешнего облика поселения.

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ, согласно приложениям 9, 10 к проекту бюджета, на 2023 год составит – 49 317,66 тыс. рублей или 99,8% от всех расходов, на 2024 год- 40 735,58 тыс. рублей или 96,32% и на 2025 год - 41 035,01 тыс. рублей или 94,8%.

Проектом бюджета по муниципальной программе "Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в сельском поселении Мулымья " на 2023-2025 года предусмотренный объем бюджетных ассигнований не соответствует объему финансирования, предусмотренного в представленном проекте программы (превышает плановую потребность).

Данный подход к формированию бюджета не соответствует нормам бюджетного законодательства. В соответствии с пунктом 2 статьи 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе, целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

В разрезе муниципальных программ основной объем финансирования приходится на три программы.

В 2023 году первое место по значимости приходится на муниципальную программу "Обслуживание деятельности администрации сельского поселения Мулымья на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030 года" 32,1% или 15 845,22 тыс. рублей. По отношению к уточненным данным бюджета 2022 года расходы снижены на 3 325,15 тыс. рублей. В рамках программы проходит финансирование МКУ «Административно-хозяйственная служба» и материально-техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления. Большая часть расходов программы 71,3% или 10 333,58 тыс. рублей приходится на основное мероприятие "Обеспечение оплаты труда, гарантий и компенсаций для работников администрации поселения в соответствии с действующим законодательством". *Следует отметить, что наименование основного мероприятия не соответствует фактическому направлению расходов - обеспечение деятельности муниципальных учреждений.* Согласно данным паспорта муниципальной программы потребность в финансировании на реализацию мероприятий в бюджете на 2023-2025 года обеспечена на 100,0%.

Расходы на реализацию муниципальной программы "Развитие муниципальной службы на территории сельского поселения Мулымья на 2020 - 2025 года и плановый период до 2030 года" проектом бюджета предусмотрены в размере 15 560,02 тыс. рублей или 31,5% от программно-целевых средств. По отношению к уточненным данным бюджета 2022 года расходы снижены на 15,2 тыс. рублей. Значительная доля программно-целевых расходов 69,6% или 10 825,30 тыс. рублей запланирована по основному мероприятию «Обеспечение оплаты труда, гарантий и компенсаций для работников администрации поселения в соответствии с действующим законодательством». Согласно данным паспорта муниципальной программы потребность в финансировании на реализацию мероприятий на 2023-2025 года обеспечена на 100%.

В нарушении приказа Минфина России от 24.05.2022 N 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» две муниципальные программы ("Развитие муниципальной службы на территории сельского поселения Мулымья на 2020 - 2025 года и плановый период до 2030 года" и "Обслуживание деятельности администрации сельского поселения Мулымья на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030 года") имеют одноименные основные мероприятия с разными кодами целевых статей.

Расходы на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в сельском поселении Мулымья» в проекте бюджета составляют 26,9% от общего объема программно-целевых расходов или 13 286,18 тыс. рублей. По отношению к уточненным данным бюджета за 2022 год плановые назначения на 2023 год выросли на 348,94 тыс. рублей. Основной объем расходов 98,1% или 10 825,30 тыс. рублей запланирован по основному мероприятию «Организация деятельности муниципального учреждения». По программе проходят расходы за счет иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из вышестоящих бюджетов, предусмотренные на исполнение целевых показателей и повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры в сумме 984,5 тыс. рублей. По отношению к данным паспорта муниципальной программы проектом бюджета потребность в финансировании на реализацию мероприятий на 2023-2025 года обеспечена на 110%.

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

По сравнению с уточненными данными бюджета на 2022 год в проекте бюджета не запланированы расходы по муниципальным программам «Благоустройство муниципального образования сельское поселение Мулымья» и «Капитальный ремонт жилищного фонда сельского поселения Мулымья на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030 года». В 2022 году расходы по данным программам составили по подразделу 0503 «Благоустройство» в сумме 600,0 тыс. рублей и по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» в сумме 1,19 тыс. рублей соответственно.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что сокращение финансирования на капитальный ремонт жилого фонда может привести к несоблюдению статьи 65 Жилищного кодекса РФ. Возможным источником финансирования расходов на капитальный ремонт могут являться прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений.

Пояснительная записка к проекту бюджета не информативна, отсутствует описание направления расходов бюджета в сопоставлении с действующими расходами за 2022 год.

Непрограммные расходы.

В представленном проекте бюджета непrogramмные расходы на 2023 год составляют 100,0 тыс. рублей или 0,2% от общей суммы расходов. На плановый период 2024-2025 годы непrogramмные расходы составляют 2024г- 1 551,66 тыс. рублей или 3,7%, на 2025 год- 2 249,72 тыс. рублей или 5,2% от общей суммы расходов.

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

- резервный фонд на 2023-2025 годы запланирован в объеме 100,0 тыс. рублей ежегодно. Резервный фонд установлен с соблюдением норм статьи 81 БК РФ;

- условно утвержденные расходы на первый и второй годы планового периода в суммах: на 2024 год – 1 451,66 тыс. рублей, на 2025 год – 2 149,72 тыс. рублей, что составляет соответственно 3,63% и 5,25% 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 БК РФ.

Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов.

Распределение планируемых объемов бюджетных ассигнований по группам видов расходов бюджетной классификации расходов бюджетов, которая в соответствии со статьей 21 БК РФ является едиными 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.

Как и прежде основной объем расходов в разрезе кодов видов расходов (далее по тексту - КВР) занимает КВР 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений» на 2023 год 50,5% или 24 978,79 тыс. рублей, что на 898,6 тыс. рублей меньше уточненных данных 2022 года. По данному коду проходит финансирование подведомственных учреждений Муниципальное учреждение «СЦК ШАИМ» и МКУ «АХС». Расходы на выплаты персоналу МУ «СЦК Шаим» составляют 52,2% или 13 036,18 тыс. рублей всех расходов по КВР 110. Расходы проходят по разделу 0801 «Культура», по отношению к уточненным данным 2022 года расходы запланированы с ростом на 485,86 тыс. рублей за счет местного бюджета. Также по КВР 110 проходят расходы за счет межбюджетных трансфертов из вышестоящего уровня, направленные на реализацию мероприятий по содействию занятости населения в сумме 1 608,04 тыс. рублей, из них 250,0 тыс. рублей направлены на реализацию основного мероприятия «Организация свободного времени молодежи и развитие ее активности, гражданских принципов и патриотического сознания в молодежной сфере» и 1 359,04 тыс. рублей на реализацию основного мероприятия «Организация общественных работ для временного трудоустройства не занятых трудовой деятельностью и безработных граждан».

Вторыми по значению являются расходы на оплату выплат персоналу муниципальных органов (КВР 120), в представленном проекте бюджета на 2023 год они составляют 27,3% или 13 468,31 тыс. рублей. Планируемый объем средств бюджета по отношению к уточненному бюджету 2022 года запланирован с ростом на 488,7 тыс. рублей. Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления по с.п. Мулымья в 2023 году 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 16 974,60 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 37,73 тыс. рублей и на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 594,7 тыс. рублей.

Расходы по подгруппе 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» составляют 8 116,03 тыс. рублей или 16,4%. По подгруппе проходят расходы по большому перечню направлений: на оплату коммунальных услуг, содержание имущества, продукты питания, медикаменты, ГСМ и т.п.. Большая часть расходов приходится на раздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)» 56,85% или 4 613,70 тыс. рублей. По отношению к уточненному бюджету 2022 года расходы на 2023 год сократились в объеме 4 094,2 тыс. рублей, из них по подразделам: 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 2 405,73 тыс. рублей, 0409 «Дорожной фонд» - 929,03 тыс. рублей, 0503 «Благоустройство» - 600,00 тыс. рублей. Основная часть расходов сокращена за счет межбюджетных трансфертов из вышестоящего бюджета.

Расходы на уплату налогов, сборов и иных платежей (КВР 850) в проекте бюджета составляют 1 144,18 тыс. рублей или 2,3% всех расходов. По отношению к уточненным данным 2022 года расходы сокращены на 171,7 тыс. рублей. На плановый период 2024-2025 гг. расходы на уплату налогов, сборов и иных платежей не предусмотрены.

Расходы по подгруппе 540 «Иные межбюджетные трансферты» на 2023 год запланированы в объеме 998,35 тыс. рублей, что на 4 094,2 тыс. рублей ниже уточненных данных 2022 года. По данной подгруппе осуществляются расходы по перечислению трансфертов из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Мулымья органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район в соответствии с Соглашением №9 /2022-2024/. Расходы на осуществление управленческих функций по переданным полномочиям на 2023-2024 гг. запланированы по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» в сумме 405,28 тыс. рублей и по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» в сумме 289,49 тыс. рублей. Расходы на реализацию полномочий по организации и осуществлению мероприятий по работе с детьми и молодежью (подраздел 0707 «Молодежная политика») в поселении на 2023 год определены в размере 303,57 тыс. рублей, на 2024 год - 3,29 тыс. рублей. На плановый период 2025 годы расходы по осуществлению переданных полномочий отсутствуют.

Проектом решения на 2023 гг. предусмотрены расходы по КВР 312 «Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям» в размере 612,0 тыс. рублей, что на 22,98 тыс. рублей больше уточненных данных 2022 года. Расходы предусмотрены по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» в рамках основного мероприятия "Дополнительное пенсионное обеспечение отдельных категорий граждан" муниципальной программы "Развитие муниципальной службы на территории сельского поселения Мулымья на 2020 - 2025 года и плановый период до 2030 года". 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.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что при формировании кодов бюджетной классификации не учтены требования приказа Минфина России от 24.05.2022 N 82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения".

Таблица 7. Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов

(тыс. рублей)

Наименование	К В Р	Первоначальный бюджет на 2022 г	Уточненный бюджет на 2022г. РСД от 01.10.2022 (РСД 231 от 31.08.2022)	Проект бюджета на 2023 г.	Доля в общем объеме средств в 2023г %	(+/-) 2023г. к первоначальному бюджету 2022г	(+/-) 2023г. к уточненному бюджету 2022г	Проект бюджета на 2024 г.	Проект бюджета на 2025 г.
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	24 414,90	25 877,35	24 978,79	50,5	563,9	-898,6	23 140,80	24 115,70
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	12 651,02	12 979,58	13 468,31	27,3	817,3	488,7	12 283,01	12 305,61
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	9 911,72	12 210,19	8 116,03	16,4	-1 795,7	-4 094,2	4 613,70	4 613,70
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	502,00	589,02	612,00	1,2	110,0	23,0	0,00	0,00
Иные межбюджетные трансферты	540	921,55	921,55	998,35	2,0	76,8	76,8	698,06	0,00
Исполнение судебных актов	830	0,00	7,48	0,00	0,0	0,0	-7,5	0,00	0,00
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	1 131,34	1 315,83	1 144,18	2,3	12,8	-171,7	0,00	0,00
Резервные средства	870	100,00	65,00	100,00	0,2	0,0	35,0	100,00	100,00
Резервные средства (условно утвержденные расходы)	870	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0	1 451,66	2 149,72
Итого		49 632,53	53 966,00	49 417,66	100,00	-214,9	-4 548,3	42 287,23	43 284,73

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 Мулымья от 30.05.2014г. №32 «О дорожном фонде муниципального образования сельское поселение Мулымья» (с измен. от 30.05.2022г. №214).

Пунктом 3 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается Дорожный фонд муниципального образования сельское поселение Мулымья утвердить в следующем объеме: на 2023 - 2025 годы – 4 613,70 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 – 4 537,70 тыс. рублей ежегодно;

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

Обращаем внимание на дублирование содержания пунктов 2.1. и 2.2. главы 2 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда.

V. Источники внутреннего финансирования дефицита

Пунктами 1 и 2 текстовой части проекта решения о бюджете на 2023 - 2025 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.Мулымья от 09.11.2021г. №131 «О перечне главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья, порядке и сроках внесения изменений в перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья». Согласно постановлению главным администратором источников финансирования дефицита бюджета поселения является администрация с.п.Мулымья.

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

В соответствие со ст. 111 БК РФ пунктом 7 проекта решения о бюджете установлен объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2023 – 2025 годы в размере 0,00 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 (приложение 11, 12 к проекту решения) не в полной мере учтены требования приказа Минфина России от 17 мая 2022 г. N75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов).

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1. Объем доходов бюджета поселения на 2023 год планируются в объеме 49 417,66 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 9 466,23 тыс. рублей, неналоговые 580,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 39 371,43 тыс. рублей. На 2024 год в сумме 42 287,23 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 9 466,23 тыс. рублей, неналоговые – 580,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 32 241,00 тыс. рублей. На 2025 год – 43 284,73 тыс. рублей, в

т.ч. налоговые доходы – 9 466,23 тыс. рублей, неналоговые – 580,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 33 238,50 тыс. рублей.

2. Проектом решения расходы на 2023 год предлагается утвердить в размере 49 417,66 тыс. рублей. На 2024 год расходы определены в размере 42 287,23 тыс. рублей, на 2025 год 43 284,73 тыс. рублей. Плановые назначения по 2023 году по отношению к первоначальным данным бюджета на 2022 год сокращены на 214,86 тыс. рублей и на 4 548,34 тыс. рублей меньше уточненных данных 2022 года. На 2024 год плановые назначения сокращены на 7 130,43 тыс. рублей по отношению к данным 2023 года. Плановые назначения на 2025 год увеличиваются на 997,50 тыс. рублей по отношению к данным 2024 года

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

4. Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ на 2023 год составит – 49 317,66 тыс. рублей или 99,8% от всех расходов, на 2024 год – 40 735,58 тыс. рублей или 96,32% и на 2025 год – 41 035,01 тыс. рублей или 94,8%.

5. Показатели Прогноза СЭР не информативны, значительная часть показателей остаются неизменными и прогнозируются на уровне данных прогноза СЭР 2022-2024гг. Показатели прогноза СЭР не корректируются с учетом фактически достигнутых значений и основных направлений, что ставит под сомнение разработку прогноза на основных параметрах прогноза социально-экономического развития Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа.

6. 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.

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

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

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников

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

№ п/п	Наименование	КЦСР	Бюджета на 2022 г	Уточненный бюджет на 2022год РСД от 01.10.2022 (РСД 231 от 31.08.2022)	Объем фин-я в мун. програм.	Проект бюджета на 2023 г	Доля в общ. Объеме средств 2023 года %	(+/-) 2023г. к уточн-му бюджету 2022г	% обеспеченности	Проект бюджета на 2024 г	Проект бюджета на 2025 г
1	Муниципальная программа "Профилактика экстремизма, гармонизация межэтнических и межкультурных отношений, укрепление толерантности и профилактики правонарушений в сельском поселении Мулымья на 2020 – 2025 года и на плановый период до 2030 года"	01.	14,25	14,25	14,25	12,54	0,03	-1,71	88,00	12,54	12,54
2	Муниципальная программа "Благоустройство муниципального образования сельское поселение Мулымья "	02.	0,00	660,00	0,00	0,00	0,00	-660,00	0,00	0,00	0,00
3	Муниципальная программа "Содержание и текущий ремонт внутри поселковых дорог сельского поселения Мулымья на 2020 – 2025 года и на плановый период до 2030 года"	04.	4 603,59	5 542,73	4 613,70	4 613,70	9,36	-929,03	100,00	4 613,70	4 613,70
4	Муниципальная программа "Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в сельском поселении Мулымья "	05.	13 120,77	12 937,24	12 051,67	13 286,18	26,94	348,94	110,24	12 430,91	13 405,81
5	Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы на территории сельского поселения Мулымья на 2020 - 2025 года и плановый период до 2030 года"	07.	14 509,22	15 575,22	15 560,02	15 560,02	31,55	-15,20	100,00	12 968,54	12 293,07
6	Муниципальная программа "Обслуживание деятельности администрации сельского поселения Мулымья"	08.	17 284,69	19 170,37	15 845,23	15 845,22	32,13	-3 325,15	100,00	10 709,89	10 709,89
7	Муниципальная программа "Капитальный ремонт жилищного фонда сельского поселения Мулымья на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030 года"	09.	0,00	1,19	0,00	0,00	0,00	-1,19	0,00	0,00	0,00
Итого		0,00	49 532,52	53 901,00	48 084,87	49 317,66	100,00	-4 583,34	102,56	40 735,58	41 035,01

