

**Заключение №378**  
**Контрольно-счетной палаты Кондинского района**  
**на проект решения Совета депутатов городского поселения Мортка «О бюджете**  
**муниципального образования городское поселение Мортка на 2023 год и на плановый**  
**период 2024 и 2025 годов»**

пгт. Междуреченский

21 декабря 2022 года

Заключение на проект решения Совета депутатов городского поселения Мортка «О бюджете муниципального образования городское поселение Мортка 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. №4, требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Мортка, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Мортка от 18.12.2020г. №144, с изменениями от 22.12.2021г. (далее - Положение о бюджетном процессе).

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

Проект решения Совета депутатов городского поселения Мортка «О бюджете муниципального образования городское поселение Мортка на 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 (п.п.4.2.1. (4.2.) п.4).

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

В соответствие со статьями 160.1 и 160.2 БК РФ в пакете документов, предоставленных одновременно с проектом решения, представлено постановление администрации г.п. Мортка от 21.10.2022г. №265 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования городское поселение Мортка на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее по тексту – постановление администрации г.п.Мортка от 21.10.2022г. №265).

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.

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

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

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

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

5. Пунктом 16 решения о бюджете со ссылкой на пункт 8 статьи 217 БК РФ предусмотрены дополнительные права сектора финансов и экономики вносить изменения в показатели сводной бюджетной росписи бюджета поселения без внесения изменений в решение о бюджете.

*КСП обращает внимание, что пунктом 8 статьи 217 БК РФ предусматривается предоставление дополнительных оснований для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете, на основании муниципальных правовых актов представительного органа муниципальных образований, регулирующих бюджетные правоотношения (за исключением муниципального правового акта представительного органа муниципального образования о местном бюджете). В пунктах 3.3.33, 4.5.3. Положения о бюджетном процессе не предусмотрено дополнительное право (полномочие) администрации городского поселения Мортка (финоргана) по внесению изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение Совета депутатов о бюджете, помимо прав установленных БК РФ.*

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».

## **II. Анализ прогноза социально-экономического развития городского поселения Мортка 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 со статьей 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается

путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода.

Совместно с проектом бюджета администрацией поселения предоставлено распоряжение администрации городского поселения Мортка от 21.10.2022 №194-р «Об основных показателях прогноза социально-экономического развития городского поселения Мортка на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», данным распоряжением утвержден прогноз социально-экономического развития муниципального образования городское поселение Мортка на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее по тексту – Прогноз СЭР). Прогноз разработан на трехлетний период, что в целом соответствует требованиям п.1 ст. 173 БК РФ.

В распоряжение об утверждении Прогноза СЭР рекомендовано финансово-экономическому отделу принять основные показатели прогноза СЭР для разработки проекта бюджета, без указания варианта прогноза СЭР. *Пояснительная записка к прогнозу предоставлена отдельно от Прогноза СЭР, в то время как она является неотъемлемой частью Прогноза СЭР.*

В пояснительной записке к Прогнозу СЭР указано, что за основу для разработки проекта бюджета рекомендован вариант 1 (консервативный).

Динамика показателей социально-экономического развития на 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 - 2024гг			Сценарные условия к проекту бюджета на 2023- 2025гг			
	2022 год	2023 год	2024 год	2022г. (оценка)	2023 год	2024 год	2025 год
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс.чел.	4,840	4,840	4,840	4,819	4,821	4,821	4,821
Численность занятых в экономике (среднегодовая), тыс.чел.	0,840	0,840	0,840	1,011	1,012	0,840	0,840
Численность безработных, официально зарегистрированных, тыс. чел.	0,115	0,115	0,115	0,054	0,054	0,054	0,054
Объем отгруженных товаров, млн. рублей	72,400	74,850	76,420	43,000	44,700	48,400	53,600
Оборот розничной торговли/объем платных услуг млн. руб.	52,900	54,700	56,600	115,500	115,700	115,900	116,000
Денежные доходы населения, в т.ч.	1 280,280	1 280,280	1 280,280	1 251,400	1 328,400	1 363,800	1 400,800
<i>фонд заработной платы, млн.руб.</i>	640,060	640,060	640,060	838,200	889,400	924,800	961,800
Расходы населения, в том числе:	664,350	664,350	664,350	766,500	664,350	664,350	664,350
Доходы муниципального образования, в т.ч. (млн. руб.)	79,400	77,930	77,950	97,200	86,900	79,200	80,600
<i>собственные доходы, поступающие в муниципальное образование, млн. руб.</i>	22,898	23,691	23,692	23,173	22,095	22,168	22,145
Расходы муниципального образования (млн. руб.)	79,270	77,770	77,790	105,700	79,270	77,770	77,790

Численность постоянного населения согласно ожидаемой оценке 2022 года составляет 4,819 тыс. чел. На 2023-2025 годы показатель установлен в значении 4,821 тыс. чел. ежегодно. Согласно пояснительной записке снижение численности населения обусловлено естественной убылью и миграционным оттоком населения.

По ожидаемой оценке 2022 года показатель «Численность занятых в экономике (среднегодовая), (тыс. чел.)» сохранится на уровне достигнутого значения 2021 года и составит 1,011 тыс. чел. На 2023 год показатель прогнозируется с ростом и составит 1,012 тыс. чел., на плановый период 2024-2025гг значение данного показателя не корректируется и прогнозируется на уровне данных прогноза СЭР 2022-2024гг в значение 0,840 тыс. чел.

Показатель «Численности безработных, официально зарегистрированных» на 2023-2025 годы прогнозируется ежегодно в размере 54 чел. Показатель скорректирован в сторону сокращения значения на 53% по отношению к данным Прогноза СЭР 2022-2024гг. *Следует отметить, что согласно данным ожидаемой оценки итогов СЭР на 2022 год показатель достигнет значения 97 чел.*

Денежный доход населения по оценке итогов Прогноза СЭР за 2022 год составляет 1 251,40 млн. рублей или 103,62% по отношению к данным 2021 года. На 2023 год показатель прогнозируется с ростом на 6,1% к уровню 2022 года. На плановый период 2024-2025 годы денежные доходы населения прогнозируются с ежегодным ростом на 2,7%.

Показатель «Оплата труда» спрогнозирован с ростом показателя в 2023 году на 6,1% по отношению к данным 2022 года (838,2 млн. рублей), на плановый период 2024-2025гг значение показателя проиндексировано на 4%.

Показатель «Расходы населения» на 2023-2025 годы не корректируется и планируется на уровне прогноза СЭР 2022-2024гг в размере 664,35 млн. рублей соответственно по годам, что на 13% ниже оценки 2022 года (766,5 млн. руб.). *При прогнозировании расходов не учтено фактическое значение показателя по итогам 9 мес. 2022г. и ежегодный рост уровня инфляции.*

По данным ожидаемой оценки итогов СЭР на 2022 год значение показателя «Объем отгруженных товаров» составит 43 млн. руб. *Итоговое значение показателя не согласовывается с разбивкой по отраслям.* На плановый период 2023-2025годы показатель прогнозируется с ежегодным ростом на 3,95%, 8,3%, 10,7% соответственно по годам. *По данным пояснительной записки к Прогнозу СЭР ожидается замедление темпов роста промышленного производства.*

Значение показателя «Оборот розничной торговли/объем платных услуг» по данным ожидаемой оценки итогов СЭР на 2022 год прогнозируется с ростом в 2,2 раза к 2021 году. На плановый период 2023-2025 годы показатель спрогнозирован с ростом от 115,5 млн. руб. до 116,0 млн. руб., что ниже уровня инфляции.

Прогноз СЭР не отражает 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). Также

единицы измерения показателей прогноза СЭР необходимо привести в соответствие с фактическими данными.

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

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ, п.4.2. (4.2.2.1.) п.4 Положения о бюджетном процессе в составе материалов к проекту решения представлены утвержденные распоряжением администрации городского поселения Мортка от 24.08.2022г. №160-р основные направления бюджетной и налоговой политики городского поселения Мортка на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Налоговая политика МО г.п. Мортка на 2023 - 2025 годы нацелена на сохранение и развитие налогового потенциала в целях обеспечения роста доходной части бюджета поселения, а также обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета поселения в среднесрочной перспективе с учетом текущей экономической ситуации. Также, налоговая политика направлена, с одной стороны, на сохранение и развитие доходных источников бюджета в условиях складывающейся экономической ситуации с учетом реальной оценки доходного потенциала, с другой стороны, на поддержку предпринимательской и инвестиционной активности.

Бюджетная политика будет ориентирована на безусловное исполнение действующих обязательств при условии ограничения роста расходов и эффективного использования внутренних резервов. Также, бюджетная политика направлена на: решение важнейших задач социальной направленности при рациональности и оптимизации расходов; повышение эффективности бюджетных расходов; сокращение обязательств, требующих необоснованных и малоэффективных бюджетных расходов, отмена не обеспеченных достаточным уровнем финансирования расходных обязательств; повышение ответственности получателей бюджетных средств по обязательствам, принимаемым бюджетными организациями; снижение просроченной кредиторской задолженности; обеспечение соблюдения нормативов расходов на содержание органов местного самоуправления; совершенствование механизма муниципальных закупок, направленное на рациональное использование бюджетных средств, обеспечение в полном объеме выполнения требований федерального и регионального законодательства и нормативных правовых актов органов местного самоуправления о закупках для муниципальных нужд.

*Контрольно-счетная палата обращает внимание на несоответствие содержания приложения к распоряжению администрации г.п. Мортка от 24.08.2022г. №160-р его наименованию «Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования городское поселение Мортка на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», а именно по тексту указывается «Основные направления налоговой, бюджетной и долговой политики МО г.п. Мортка на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов». Данное замечание указывалось в заключение КСП на проект бюджета МО г.п.Мортка на 2022 – 2024 годы.*

Еще одним базовым документом, на котором основывается составление проекта бюджета, является бюджетный прогноз на долгосрочный период (пункт 2 статьи 172 БК РФ, п.п.4.2.2.10.(4.2.) п.4. Положения о бюджетном процессе). Согласно пункту 3 статьи 170.1 БК РФ бюджетный прогноз муниципального образования на долгосрочный период разрабатывается каждые три года на шесть и более лет на основе прогноза социально-

экономического развития муниципального образования на соответствующий период. В соответствии с пунктом 4 Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза МО г.п.Мортка<sup>1</sup> на долгосрочный период бюджетный прогноз (проект бюджетного прогноза, проект изменений бюджетного прогноза) направляется в Совет депутатов г.п.Мортка одновременно с проектом решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период. С проектом решения о бюджете на 2023 – 2025 годы одновременно представлен Проект бюджетного прогноза МО г.п.Мортка на долгосрочный период до 2028 года.

Согласно статье 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке<sup>2</sup> и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. Методические рекомендации по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования городское поселение Мортка на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утверждены постановлением администрации городского поселения Мортка от 24.08.2022 года №202.

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

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 22.12.21г. №204)	Уточненный план 2022 год (решение СД от 27.09.22 г. № 239)*	Ожидаемое исполнение 2022 год**	Проект 2023 год	Проект 2024 год	Проект 2025 год
<b>Доходы</b> , из них:	83 226,63	97 100,90	97 197,99	86 976,01	79 236,97	80 642,17
налоговые и неналоговые	23 077,95	23 077,95	23 175,04	22 096,39	22 168,79	22 146,29
Безвозмездные поступления, в том числе:	60 148,68	74 022,95	74 022,95	64 879,62	57 068,18	58 495,88
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	60 148,68	73 722,95	73 722,95	64 879,62	57 068,18	58 495,88
<b>Расходы</b>	83 226,63	100 066,68	100 066,68	86 976,01	79 236,97	80 642,17
<b>Дефицит (-)/ Профицит (+)</b>	0,00	-2 965,78	-2 868,69	0,00	0,00	0,00

\*Решение Совета депутатов г.п.Мортка от 27.09.2022г. №239 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского поселения Мортка от 22.12.2021 года №204 «О бюджете муниципального образования городское поселение Мортка на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»» (далее по тексту – решение СД от 27.09.2022г. №239)

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

<sup>1</sup> Постановление администрации г.п.Мортка от 06.11.2019г. №308 «Об утверждении порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза муниципального образования городское поселение Мортка на долгосрочный период»

<sup>2</sup> Постановление администрации г.п.Мортка «О Порядке составления проекта решения Совета депутатов о бюджете муниципального образования городское поселение Мортка на очередной финансовый год и плановый период» от 13.11.2018г. №304.

Согласно проекту решения о бюджете доходы бюджета поселения на 2023 год предусмотрены в объеме 86 976,01 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2022 год общее снижение на -10 221,98 тыс. рублей или -10,5%, в том числе по безвозмездным поступлениям на -9 143,33 тыс. рублей, по налоговым и неналоговым поступлениям -1 078,65 тыс. рублей или на -4,7%. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 86 976,01 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 8,9% или на -7 739,04 тыс. рублей и составит 79 236,97 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений на -7 811,44 рублей (-12,0%), за счет налоговых и неналоговых доходов увеличение на +72,40 тыс. рублей (+0,3%).

На 2025 год доходы бюджета поселения планируются в размере 80 642,17 рублей, что выше планируемых показателей 2024 года на +1 405,20 тыс. рублей (+1,8%), в том числе за счет безвозмездных поступлений +1 427,70 тыс. рублей (+2,5%), за счет налоговых и неналоговых доходов -22,50 тыс. рублей (-0,1%).

На 2024 год расходы бюджета поселения запланированы в объеме 79 236,97 тыс. рублей, на 2025 год – 80 642,17 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 – 97 197,99 тыс. рублей, расходы – 100 066,68 тыс. рублей, дефицит – 2 868,69 тыс. рублей.

В сравнении плановых показателей текущего года, утвержденных решением СД от 27.09.2022г. №239 и ожидаемой оценки за 2022 год предусмотрено:

- показатели ожидаемого исполнения по расходам бюджета поселения на уровне плановых показателей;

- объем ожидаемых поступлений по доходам выше плановых показателей на 97,09 тыс. рублей, в т.ч. объем налоговых и неналоговых доходов к концу 2022 года увеличивается на 97,09 тыс. рублей; объем безвозмездных поступлений на уровне плановых показателей;

- размер дефицита бюджета поселения ниже плановых назначений на 97,09 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 10,5%, в 2024 году на 18,5%, в 2025 году на 17,0%;

- расходы: в 2023 году 13,1%, в 2024 году на 20,8%, в 2025 году на 19,4%.

#### **IV. Доходы бюджета**

В представленном проекте решения доходы бюджета поселения на 2023 год планируются в объеме 86 976,01 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 19 875,99 тыс. рублей, неналоговые – 2 220,40 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 64 879,62 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения на плановый период прогнозируются в следующих объемах:

- на 2024 год в сумме 79 236,97 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 19 948,39 тыс. рублей, неналоговые – 2 220,40 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 57 068,18 тыс. рублей;

- на 2025 год – 80 642,17 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 19 925,89 тыс. рублей, неналоговые – 2 220,40 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 58 495,88 тыс. рублей.

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

- «Налоговые и неналоговые доходы» - 25,4%, 28,0% и 27,5%, в том числе налоговые доходы 22,8%, 25,2%, 24,7% и неналоговые доходы – 2,6%, 2,8% и 2,8% соответственно по годам;

- «Безвозмездные поступления» - 74,6%, 72,0% и 72,5% соответственно по годам.

К числу основных доходных источников налоговых и неналоговых доходов проектом решения на 2023 год определены: акцизы по подакцизным товарам (48,5%), налог на доходы физических лиц (25,4%), налог на имущество (15,6%), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (9,2%), что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет поселения не менее 98,7% налоговых и неналоговых доходов, соответственно риски неисполнения доходов бюджета могут быть минимизированы в ходе реализации мероприятий по повышению собираемости доходов бюджета.

**Налоговые доходы** занимают второе место в общем объеме доходов бюджета поселения на 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	5 558,00 27,0%	5 475,83 26,7%	5 618,60 28,3%	2,6	5 691,00 28,5%	1,3	5 668,50 28,5%	-0,4
Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (диз.топливо))	10 826,55 52,6%	10 826,55 52,8%	10 726,09 54,0%	-0,9	10 726,09 53,8%	-	10 726,09 53,8%	-
Налог на совокупный доход	1,13 0,0%	1,13 0,0%	0,00 0,0%	-	-	-	-	-
Налог на имущество	4 128,00 20,0%	4 128,00 20,1 %	3 451,30 17,3%	-16,4	3 451,30 17,3%	-	3 451,30 17,3%	-
Государственная пошлина	80,00 0,4%	80,00 0,4%	80,00 0,4%	-	80,00 0,4%	-	80,00 0,4%	-



ИТОГО	20 593,68	20 511,51	19 875,99	-3,1	19 948,39	0,4	19 925,89	-0,1
-------	-----------	-----------	-----------	------	-----------	-----	-----------	------

Предлагаемые назначения по налоговым доходам на 2023 год уменьшаются по сравнению с ожидаемыми показателями 2022 года на 635,52 рублей (-3,1%) за счёт снижения прогнозируемых поступлений по налогу на имущество и акцизам по подакцизным товарам. Общий объем налоговых доходов на 2024 и 2025 годы прогнозируется выше показателей 2023 года.

Наибольший удельный вес в структуре планируемых к мобилизации в бюджет поселения налоговых доходов (около 82,3%), по-прежнему, составят: налог на доходы физических лиц (далее по тексту – НДФЛ) – 28,3% в общем объеме налоговых поступлений и акцизы по подакцизным товарам – 54,0%.

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

*НДФЛ* на 2023 – 2025 годы запланирован в объеме 5 618,60 тыс. рублей, 5 691,00 тыс. рублей и 5 668,50 тыс. рублей соответственно. Объем поступлений на 2023 год предусмотрен выше ожидаемых показателей 2022 года на 142,77 тыс. рублей (+2,6%). На 2024 год НДФЛ запланирован с ростом 1,3% (+72,40 тыс. рублей) к показателю 2023 года, на 2025 год - со снижением на -0,4% (-22,50 тыс. рублей) к показателю предыдущего года.

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 сравнении показателей 2022 года с показателями проекта бюджета поселения на 2023 – 2025гг.*

Согласно постановлению администрации г.п. Мортка от 21.10.2022г. №265 главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.

*Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ* сформированы на 2023 – 2025 годы в объеме 10 726,09 тыс. рублей на каждый год, что ниже показателей 2022 года на -100,46 тыс. рублей (-0,9%). Главный администратор – Федеральное казначейство.

Прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,1482%, 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 (0,1501%) на 0,0019%. Данный вид поступлений предусматривается согласно протяженности дорог общего пользования местного значения.

*Налоги на имущество* сформированы на 2023 – 2025 годы в объеме 3 451,30 тыс. рублей на каждый год соответственно. Прогнозируемый объем ниже показателей 2022 года на -676,70 тыс. рублей (-16,4%). 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 – 106,00 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 – 677,00 тыс. рублей на каждый год. Прогноз поступлений налога на имущество физических лиц основан на нормах главы 32 НК РФ, 61 БК РФ, муниципальных правовых актов и сформирован на уровне показателей 2022 года;

- земельного налога – 2 668,30 тыс. рублей на каждый год. Прогноз поступлений доходов от уплаты земельного налога основан на нормах главы 31 НК РФ, 61 БК РФ, муниципальных правовых актов и сформирован ниже показателей 2022 года (3 345,00 тыс. рублей) на 676,70 тыс. рублей (-20,2%).

Одновременно с проектом решения о бюджете представлена оценка объема налоговых расходов бюджета поселения на 2023 – 2025 годы. В результате предоставления налоговых льгот прогнозируемый объем потерь на 2023-2025 годы составляет: по земельному налогу (ст. 395 НК РФ, решение Совета депутатов г.п.Мортка от 12.07.2018г. №276) – 1 650,60 тыс. рублей ежегодно; по налогу на имущество (ст. 407 НК РФ, решение Совета депутатов г.п.Мортка от 18.11.2014г. №38) – 929,00 тыс. рублей по годам.

Государственная пошлина предусмотрена на 2023-2025 годы в объеме 80,00 тыс. рублей соответственно на каждый год. Показатели сформированы на уровне показателей 2022 года. Главный администратор доходов – Администрация г.п.Мортка.

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

Неналоговые доходы на 2023 – 2025 годы сформированы в объеме 2 220,40 тыс. рублей на каждый год и ниже ожидаемых показателей 2022 года на 443,13 тыс. рублей (-16,6%) и плановых показателей на 263,87 тыс. рублей (-10,6%).

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	2 241,87 90,3%	2 420,00 90,9%	2 032,00 91,5%	-16,0	2 032,00 91,5%	-	2 032,00 91,5%	-
Доходы от оказания платных услуг	142,40 5,7%	143,53 5,4%	128,40 5,8%	-10,5	128,40 5,8%	-	128,40 5,8%	-
Доходы от продажи активов	100,00 4,0%	100,00 3,7%	60,00 2,7%	-40,0	60,00 2,7%	-	60,00 2,7%	-
<b>ИТОГО</b>	<b>2 484,27</b>	<b>2 663,53</b>	<b>2 220,40</b>	<b>-16,6</b>	<b>2 220,40</b>	<b>-</b>	<b>2 220,40</b>	<b>-</b>

Как и в предыдущем периоде, основную долю в объеме неналоговых доходов бюджета по-прежнему составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (91,5%).

По подгруппе «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» проектом бюджета на 2023 - 2025 годы прогнозируются поступления в сумме 2 032,00 тыс. рублей на каждый год, с уменьшением к утвержденным на 2022 год назначениям на -209,87 тыс. рублей (-9,4%) и на -388,00 тыс. рублей (-16,0%) к ожидаемому исполнению за 2022 год, из них:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки (в т.ч. средства от продажи права на заключение договоров аренды земли, находящиеся в собственности поселений) – 320,00 тыс. рублей, со снижением к ожидаемым показателям 2022 года (580,00 тыс. рублей) на -260,00 тыс. рублей (-44,8%), к плановым (529,87 тыс. рублей) – на 209,87 тыс. рублей (-39,6%);

- доходы от сдачи в аренду имущества составляют 440,00 тыс. рублей, что на уровне показателей 2022 года;

- прочие поступления от имущества (соц.найм) – 1 272,00 тыс. рублей со снижением к ожидаемым показателям 2022 года (1 400,00 тыс. рублей) на -128,00 тыс. рублей (-9,1%) и на уровне плановых показателей 2022 года.

Согласно постановлению администрации г.п.Мортка от 21.10.2022г. №265 главными администраторами доходов являются Администрация Кондинского района, Администрация городского поселения Мортка.

Поступления по доходам от оказания платных услуг спрогнозированы на 2023 – 2025 годы в объеме 128,40 тыс. рублей, что ниже утвержденных назначений и показателей ожидаемого исполнения на 2022 год на 14,00 тыс. рублей (-9,8%) и на 15,13 тыс. рублей (-10,5%) соответственно. Главным администратором доходов является Администрация городского поселения Мортка.

Доходы от продажи активов (в т.ч. земельных участков) на 2023 – 2025 годы предлагаются к утверждению в объеме 60,00 тыс. рублей на каждый год, что ниже показателей 2022 года на 40,00 тыс. рублей (-40,0%). Согласно постановлению администрации г.п.Мортка от 21.10.2022г. №265 главными администраторами доходов являются Администрация Кондинского района, Администрация городского поселения Мортка.

**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 64 879,62 тыс. рублей на 2023 год или со снижением к показателям 2022 года на -9 143,33 тыс. рублей (-12,4%). На 2024 – 2025 годы безвозмездные поступления составляют 57 068,18 тыс. рублей и 58 495,88 тыс. рублей соответственно, с уменьшением 2024 года к уровню показателей 2023 года на -7 811,44 тыс. рублей (-12,0%), с ростом 2025 года к уровню 2024 года – на +1 427,70 тыс. рублей (+2,5%).

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, %
				5=4/2	6=4/3				
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	7	8=7/4	9	10=9/7
Дотации, в т.ч.:	53 137,20 71,8%	53 137,20 71,8%	54 025,30 83,3%	1,7	1,7	53 182,00 93,2%	-1,6	54 587,10 93,3%	2,6

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	53 137,20 71,8%	53 137,20 71,8%	54 025,30 83,3%	1,7	1,7	53 182,00 93,2%	-1,6	54 587,10 93,3%	2,6
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.	19 909,34 26,9%	19 909,34 26,9%	10 128,65 15,6%	-49,1	-49,1	3 132,72 5,5%	-69,1	3 132,72 5,4%	0,0
Иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	3 010,00 4,1%	3 010,00 4,1%	5 197,64 8,0%	72,7	72,7	-	-	-	-
Иные межбюджетные трансферты в виде прочих дотаций	92,62 0,1%	92,62 0,1%	-	-	-	-	-	-	-
Субвенции	676,41 0,9%	676,41 0,9%	725,67 1,1%	7,3	7,3	753,46 1,3%	3,8	776,06 1,3%	3,0
Прочие безвозмездные поступления	300,00 0,4%	300,00 0,4%	-	-	-	-	-	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>74 022,95</b>	<b>74 022,95</b>	<b>64 879,62</b>	<b>-12,4</b>	<b>-12,4</b>	<b>57 068,18</b>	<b>-12,0</b>	<b>58 495,88</b>	<b>2,5</b>

Как видно из таблицы, размер *дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* предлагается к утверждению на 2023 год в объеме 54 025,30 тыс. рублей, что больше показателей 2022 года на +888,10 тыс. рублей (+1,7%). На 2024 – 2025 годы в объеме 53 182,00 тыс. рублей и 54 587,10 тыс. рублей соответственно по годам, с последующим снижением показателя 2024 года к 2023 году на 1,6% (-843,30 тыс. рублей) и ростом 2025 года к 2024 году на +2,6% (+1 405,10 тыс. рублей).

*Иные межбюджетные трансферты* из бюджета района предлагаются к утверждению на 2023 – 2025 годы в следующих объемах: 2023 год – 10 128,65 тыс. рублей; 2024 – 2025 годы – 3 132,72 тыс. рублей на каждый год. Прогнозируемый показатель на 2023 год ниже показателей 2022 года на -9 780,69 тыс. рублей (-49,1%) и включает в себя иные межбюджетные трансферты из бюджета района на сбалансированность бюджетов в объеме 5 197,64 тыс. рублей. На 2024 и 2025 годы иные межбюджетные трансферты предусмотрены со снижением к показателю 2023 года на -6 995,93 тыс. рублей (-69,1%).

*Субвенции* из бюджета района предлагаются к утверждению на 2023 – 2025 годы в следующих объемах: 2023 год – 725,67 тыс. рублей (+7,3% или +49,26 тыс. рублей к показателям 2022 года); 2024 год – 753,46 тыс. рублей (+3,8% или +27,79 тыс. рублей к показателям 2023 года) и на 2025 год – 776,06 тыс. рублей (+3,0% или +22,60 тыс. рублей к показателям 2024 года).

Согласно постановлению администрации г.п. Мортка от 21.10.2022г. №265 главным администратором доходов в части безвозмездных поступлений является Администрация городского поселения Мортка.

*Пояснительная записка к проекту бюджета не в полной мере содержит информацию о подходах формирования налоговых, 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.

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

Согласно методическим рекомендациям поселения за базу расчета бюджетных проектировок и предложений по распределению бюджетных ассигнований по действующим расходным обязательствам на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов необходимо принимать объем расходов, утвержденный решением Совета депутатов городского поселения Мортка от 22.12.2021 года № 204 «О бюджете муниципального образования городское поселение Мортка на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (с учетом изменений и дополнений, а так же изменений сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2022 года) без учёта федеральных и окружных средств, единовременных расходных обязательств, и срок действия которых заканчивается 2022 годом.

*В связи с отсутствием в пояснительной записке к проекту бюджета 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.*

Проектом решения плановые назначения на 2023 год предлагается утвердить в объеме 86 976,01 тыс. рублей. На 2024-2025 годы расходы определены в размере 79 236,97 тыс. рубле и 80 642,17 тыс. рублей соответственно по годам.

По отношению к первоначальному бюджету 2022 года, бюджетные ассигнования на 2023 год увеличены на 3 749,38 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования на 2024 год, по отношению к данным 2023 года, сокращены на 7 739,03 тыс. рублей. Расходы на 2025 год, по отношению к данным 2024 года увеличены на 1 405,20 тыс. рублей.

Основной объем бюджетных обязательств поселения в 2023-2025 гг. запланирован по разделам «Общегосударственные вопросы» – 37,02%/ 41,6%/ 44,13%; «Культура, кинематография» – 30,53%/ 27,4%/ 26,95%; «Национальная экономика» - 19,06%,/ 20,9%/ 20,55%;

Проектом бюджета предусмотрены расходы за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из вышестоящих бюджетов на 2023 год в объеме 10 854,32 тыс. рублей, на 2024 год – 3 886,18 тыс. рублей, на 2025 год - 3 908,78 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 2023г. в размере 725,67 тыс. рублей, на 2024 г. – 753,47 тыс. рублей и на 2025г. – 776,07 тыс. рублей.

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	Уточненный бюджет на 2022 год	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА					
			2023год		2024год		2025год	
			Сумма/ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году	Сумма/ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году	Сумма/ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
0100	Общегосударственные вопросы, в т.ч.:	31 028,57	32 198,22	1,04	32 966,61	1,02	35 586,91	1,08
		31,01	37,02		41,61		44,13	
	<i>Условно-утвержденные расходы</i>							
0200	Национальная оборона	523,50	594,70	1,14	622,5	1,05	645,10	1,04
		0,52	0,68		0,79		0,80	
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	138,44	157,15	1,14	157,15	1,00	157,2	1,00
		0,14	0,18		0,20		0,19	
0400	Национальная экономика	30 188,37	16 573,86	0,55	16 573,86	1,00	16 573,86	1,00
		30,17	19,06		20,92		20,55	
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	10 300,13	7 840,35	0,76	4 089,77	0,52	3 239,31	0,79
		10,29	9,01		5,16		4,02	
0700	Образование	2 608,12	2 930,01	1,12	2 967,60	1,01	2 580,36	0,87
		2,61	3,37		3,75		3,20	
0800	Культура, кинематография	24 955,55	26 557,72	1,06	21 735,48	0,82	21 735,48	1,00
		24,94	30,53		27,43		26,95	
1000	Социальная политика	84,00	84,0	1,00	84,0	1,00	84,0	1,00
		0,08	0,10		0,11		0,10	
1100	Физическая культура и спорт	240,00	40	0,17	40,0	-	40,0	-
		0,24	0,05		0,05		0,05	
<b>ИТОГО</b>		<b>100 066,68</b>	<b>86 976,01</b>	<b>0,87</b>	<b>79 236,97</b>	<b>0,91</b>	<b>80 642,17</b>	<b>1,02</b>

Проектом бюджета намечены колебания расходов в сторону снижения и увеличения расходов как по отношению к первоначальному бюджету, так и по отношению к уточненному на 01.10.2022 года.

По отношению к уточненному бюджету 2022 года значительное сокращение плановых назначений в 2023 году приходится на разделы:

- 1100 «Физическая культура и спорт» назначения сокращены на 83%;
- 0400 «Национальная экономика» назначения сокращены на 45%;
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» назначения сокращены на 24% (сокращение расходов приходится на подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство»).

Рост плановых назначений в 2023 году по отношению к уточненному бюджету 2022 года приходится на разделы:

- 0200 «Национальная оборона» и 0300 «Национальная безопасность и

правоохранительная деятельность» расходы увеличены на 14%. Источник увеличения межбюджетные трансферты из вышестоящего бюджета;

- 0700 «Образование» (подраздел 0707 «Молодежная политика») расходы увеличены на 12%.

Плановые назначения по 2024 году по отношению к данным 2023 года сокращены по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (основной объем сокращения приходится на подраздел 0503 «Благоустройство») на 45%, по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на 26%, по разделу 0800 «Культура, кинематография» на 18%.

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

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

Представленный проект бюджета на 2023-2025 годы сформирован по программно-целевому методу.

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

В предоставленном проекте бюджета предусмотрено финансирование на реализацию четырех муниципальных программ, со сроком реализации 2021-2025гг и на период до 2030 года.

Администрацией поселения совместно с проектом бюджета предоставлены проекты постановлений по внесению изменений в три муниципальных программы "Развитие сферы культуры и молодёжной политики городского поселения Мортка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года", "Создание условий для комфортного проживания жителей городского поселения Мортка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года", "Развитие муниципальной службы в городском поселении Мортка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года". Наименование муниципальных программ соответствует постановлению администрации городского поселения Мортка от 02.10.2020 года №161 «О Перечне муниципальных программ муниципального образования городское поселение Мортка».

*В процессе экспертизы установлено, что постановлением администрации городского поселения Мортка от 21 октября 2022 года №264 "О перечне муниципальных программ городского поселения Мортка", с 01 января 2023 года постановление администрации городского поселения Мортка от 02.10.2020 года №161 признается утратившим силу. Также, данным постановлением утвержден перечень из 6 муниципальных программ, вступающий в силу с 01.01.2023 года.*

*Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в октябре 2022 года утверждено постановление администрации городского поселения Мортка от 19.10.2022г № 251 «О порядке разработки и реализации муниципальных программ городского поселения Мортка». Данным постановлением утверждается порядок принятия решения о разработке муниципальных программ, их формирование, утверждение и реализация. Постановление распространяет свое действие на правоотношения, связанные с формированием бюджета городского поселения Мортка на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.*

*Фактически при формировании проекта бюджета на 2023-2025 года данное постановление не применяется, муниципальные программы не откорректированы.*

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2023 год составил 86 676,01 тыс. рублей или 99,7% от всех расходов. На плановый период 2024-2025 годы программно-целевые расходы в бюджете заложены в размере 76 956,05 тыс. рублей или 97,1% и 76 310,06 тыс. рублей или 94,6% соответственно по годам.

Проектом бюджета объем средств на реализацию муниципальных программ в 2023 году, по отношению к уточненным данным бюджета 2022 года, сокращен на 13 090,67 тыс. рублей, а вот по отношению к первоначальным данным бюджета 2022 года объем средств увеличен на 3 749,38 тыс. рублей.

Анализ программно-целевых расходов в бюджете на 2023-2025 годы представлен в приложении 1 к заключению.

Основную часть программно-целевых расходов занимает *муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городском поселении Мортка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года»* по 2023г - 39 058,76 тыс. рублей или 45,06% от общего объема программных средств, по 2024г.- 37 874,03 тыс. рублей (49,2%), по 2025г.- 37 896,63 тыс. рублей (49,7%). По отношению к уточненным данным бюджета 2022 года расходы по муниципальной программе сократились на 730,18 тыс. рублей. По 2023-2024гг запланированный объем средств составляет 100% от потребности по программе. На 2025 год проектом муниципальной программы финансирование не предусмотрено, что противоречит нормам ст. 179 БК РФ.

В проекте бюджета расходы муниципальной программы разбиты по 2 подпрограммам (подпрограмма «Дополнительное пенсионное обеспечение отдельных категорий граждан» и подпрограмма «Организация деятельности органов местного самоуправления муниципального образования городское поселение Мортка, муниципального казенного учреждения «Хозяйственная служба администрации городского поселения Мортка»»), включающие в себя определенные направления расходов. Сама же муниципальная программа не содержит подпрограмм и состоит из одноименных основных мероприятий. *Согласно п.2 ст. 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.*

Значительная доля расходов программы 99,8% или 38 974,76 тыс. рублей приходится на подпрограмму «Организация деятельности органов местного самоуправления муниципального образования городское поселение Мортка, муниципального казенного учреждения «Хозяйственная служба администрации городского поселения Мортка», из них 16 928,88 тыс. рублей направлены на расходы по обеспечению деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений.

Расходы на *муниципальную программу «Развитие сферы культуры, и молодежной политики городского поселения Мортка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года»* запланированы на 2023 год в объеме 29 487,73 тыс. рублей или 34% от общего объема программных средств, на 2024г – 24 703,08 тыс. рублей (32,1%), на 2025г – 24 315,84 тыс. рублей (31,9%). По 2023-2024гг запланированный объем средств составляет 100% от потребности по программе. На 2025 год проектом муниципальной программы финансирование не предусмотрено.



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 2 930,01 тыс. рублей. Также, в общем объеме программных расходов на 2023 год за счет иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Кондинского района, учтены плановые назначения на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры в размере – 1 798,29 тыс. рублей.

*Следует отметить, что все расходы муниципальной программы в нарушение приказа 82н и ст. 179 БК РФ предусмотрены по одному основному мероприятию «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету МО Кондинский район из бюджета городского поселения Мортка на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями» (код 0600300000). Данное мероприятие отсутствует в утвержденной муниципальной программе.*

Расходы по **муниципальной программе «Создание условий для комфортного проживания жителей городского поселения Мортка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года»** в проекте бюджета предусмотрены на 2023 год в размере 18 103,33 тыс. рублей или 20,9% от общего объема программных средств, на 2024 г.- 14352,75 тыс. рублей (18,6%), на 2025 год- 14 071,40 тыс. рублей (18,4%). По 2023-2024гг запланированный объем средств составляет 100% от потребности по программе. На 2025 год проектом муниципальной программы финансирование не предусмотрено. Муниципальная программа включает в себя следующие подпрограммы: «Дорожное хозяйство»; «Уличное освещение», «Благоустройство»; «Жилищный фонд»; «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности». Основная доля расходов программы 59,8% или 10 832,09 тыс. рублей приходится на подпрограмму «Дорожное хозяйство».

*Контрольно – счетная палата обращает внимание на то, что в соответствии со статьей 179 БК РФ, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается законом (решением) о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования. Проектом бюджета на 2025 год по муниципальным программам предусмотрено финансирование, в то время как в утвержденных муниципальных программах финансирование на 2025 года отсутствует.*

#### **Непрограммные расходы.**

В представленном проекте бюджета непрограммные расходы составляют на 2023г- 300,0 тыс. рублей или 0,3% от общей суммы расходов, на 2024г- 2280,92 тыс. рублей или 2,9%, на 2025г- 4 332,11 тыс. рублей или 5,37%.

Объем ассигнований по непрограммным расходам планируются направить:

- резервные фонды местных администраций ежегодно по 300,0 тыс. рублей;
- в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ на первый и второй годы планового периода определены условно утверждаемые расходы в суммах: на 2024 год – 1 980,92 тыс. рублей, на 2025 год – 4 032,11 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,63% 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).

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

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

По итогам анализа планируемых ассигнований в разрезе групп расходов установлено.

Основную часть расходов бюджета занимает подгруппа вида расходов 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений» 2023г. – 38 215,36 тыс. рублей или 43,9%; 2024г. – 39 082,62 тыс. рублей; 2025г. – 38 742,81 тыс. руб. По данному коду проходит финансирование подведомственных учреждений:

- МКУ «Хозяйственная служба администрации городского поселения Мортка» - 12 328,88 тыс. рублей, что на 1 441,59 тыс. рублей или на 13% больше по отношению к уточненному бюджету 2022 года;

- МКУ «Культурно-досуговый центр городского поселения Мортка»- 10 274,71 тыс. рублей, что на 1 476,01 тыс. рублей или на 7,8% больше по отношению к уточненному бюджету 2022 года.

Кроме того, по КВР 110 проходят расходы, направленные на реализацию мероприятий по содействию занятости населения в сумме 5 611,77 тыс. рублей, из них 3 111,77 за счет межбюджетных трансфертов из вышестоящего бюджета. По отношению к уточненным данным бюджета 2022 года расходы в этом направлении сокращены на 558,95 тыс. рублей.

Расходы по подгруппе 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в проекте бюджета на 2023 год составляют 29 013,33 тыс. рублей или 33,4%. По отношению к первоначальным данным 2022 года расходы увеличены на 27,01 тыс. рублей. По подгруппе проходят расходы по большому перечню направлений: на оплату коммунальных услуг, содержание имущества, продукты питания, медикаменты, ГСМ и т.п. Основная доля расходов проходит по разделу (подразделу) 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)» 10 832,09 тыс. рублей или 37,3%. На 2024-2025 годы плановые назначения определены в размере 22 122,75 тыс. рублей и 21 841,4 тыс. рублей соответственно по годам.

Расходы на выплаты персоналу муниципальных органов (КВР 120) в предоставленном проекте бюджета на 2023 год составляют 16,6% или 14 439,37 тыс. рублей. Планируемый объем средств бюджета по данному направлению по отношению к уточненному бюджету 2022 года выше на 630,85 тыс. рублей. Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления по г.п. Мортка на 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 20 247,0 тыс. рублей

Расходы по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты» в 2023 году составляют 3 925,95 тыс. рублей или 4,5% от всех расходов. По данной подгруппе осуществляются расходы по перечислению трансфертов из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий органов местного самоуправления городского поселения Мортка органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район №5 /2022-2024/. По отношению к первоначальному бюджету 2022 года расходы увеличились на 398,16 тыс. рублей. Расходы по осуществлению переданных полномочий в 2025 году отсутствуют.

Таблица 7. Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов  
(тыс. рублей)

Наименование	КВР	Проект бюджета на 2022 год	Уточненный бюджет на 2022г.	Проект бюджета на 2023 год	Доля в общ. объеме средств в 2023г %	(+/-) 2023г.		Проект бюджета на 2024 год	Проект бюджета на 2025 год
						к первонач. бюджету 2022г.	к уточненному бюджету 2022г.		
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	36 044,49	35 856,71	38 215,36	43,9	2 170,87	2 358,65	39 082,62	38 742,81
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	13 304,03	13 808,52	14 439,37	16,6	1 135,34	630,85	13 618,31	14 636,85
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	28 986,32	43 544,60	29 013,33	33,4	27,01	-14 531,27	22 122,75	21 841,40
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	84,00	84,00	84,00	0,1	0,00	0,00	84,00	84,00
Иные межбюджетные трансферты	540	3 527,79	5 467,85	3 925,95	4,5	398,16	-1 541,90	1043,37	
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	980,00	1 005,00	998,00	1,1	18,00	-7,00	1 005,00	1 005,00
Резервные средства	870	300,00	300,00	300,00	0,3	0,00	0,00	300,00	300,00
Резервные средства (условно утвержденные расходы)	870	0,00			0,0	0,00	0,00	1 980,92	4 032,11
<b>Итого</b>		<b>83 226,63</b>	<b>100 066,68</b>	<b>86 976,01</b>	<b>100,00</b>	<b>3 749,38</b>	<b>-13 090,67</b>	<b>79 236,97</b>	<b>80 642,17</b>

### ***Дорожный фонд***

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

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО городского поселения Мортка от 30.04.2014г. №19 «О дорожном фонде муниципального образования городское поселение Мортка», с изменениями от 22.05.2022г. (далее по тексту - Порядок формирования ДФ).

Пунктом 4 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается Дорожный фонд муниципального образования городское поселение Мортка утвердить в следующем объеме: на 2023 - 2025 годы – 10 832,09 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 – 10 726,09 тыс. рублей ежегодно;
- транспортный налог (4%, закон ХМАО №132-оз от 10.11.2008г.) – 106,00 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.

## **VI. Источники внутреннего финансирования дефицита**

Подпунктами 1.3. пункта 1 и 2.3. пункта 2 проекта решения о бюджете на 2023 - 2025 годы предлагается утвердить сбалансированный бюджет (дефицит (профицит) 0,00 тыс. рублей).

Согласно постановлению администрации г.п.Мортка от 21.10.2022г. №265 главным администратором источников финансирования дефицита бюджета поселения является Администрация городского поселения Мортка.

Источники финансирования дефицита бюджета предусмотрены с учетом требований, установленных статьей 96 БК РФ.

Согласно приложениям №11 и №12 к проекту решения о бюджете источниками финансирования дефицита бюджета поселения является разница между остатками средств на счетах по учету средств бюджета в 2023 - 2025 годах в размере 0,00 тыс. рублей.

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

В соответствии со ст. 111 БК РФ 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 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 86 976,01 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 19 875,99 тыс. рублей, неналоговые 2 220,40 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 64 879,62 тыс. рублей. На 2024 год в сумме 79 236,97 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 19 948,39 тыс. рублей, неналоговые – 2 220,40 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 57 068,18 тыс. рублей. На 2025 год – 80 642,17 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 19 925,89 тыс. рублей, неналоговые – 2 220,40 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 58 495,88 тыс. рублей.

2. Проектом решения плановые назначения на 2023 год предлагается утвердить в объеме 86 976,01 тыс. рублей. На 2024-2025 годы расходы определены в размере 79 236,97 тыс. рубле и 80 642,17 тыс. рублей соответственно по годам. По отношению к первоначальному бюджету 2022 года, бюджетные ассигнования на 2023 год увеличены на 3 749,38 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования на 2024 год, по отношению к данным 2023 года, сокращены на 7 739,03 тыс. рублей. Расходы на 2025 год, по отношению к данным 2024 года увеличены на 1 405,20 тыс. рублей.

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

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

5. Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2023 год составил 86 676,01 тыс. рублей или 99,7% от всех расходов. На плановый период 2024-2025 годы программно-целевые расходы в бюджете заложены в размере 76 956,05 тыс. рублей или 97,1% и 76 310,06 тыс. рублей или 94,6% соответственно по годам.

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».

7. Формирование программно-целевых расходов в проекте бюджета осуществлено с несоблюдением норм ст. 179 БК РФ. Администрации поселения необходимо до конца 2022 года муниципальные программы привести в соответствии с утвержденным порядком.

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

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Кондинского района



А.Н. Мельников

Приложение 1 к заключению  
№378 от 21.12.2022г

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

Наименование	Ц С Р	Уточненн ый 2022 г	2023					2024			2025		
			Объем средств утвержден ный в паспорте МП	Проект бюджета	%фин. к объем у средств в в паспор те МП	Отклоне ния 2023г. к уточ.бюд жету 2022г.	Доля в общ. Объе ме средс тв 2023 г %	Объем средств утвержде нный в паспорте МП	Проект бюджета	%фин. к объему средств в в паспор те МП	Объем средств в утверж денны й в паспор те МП	Проект бюджета	%фин. к объем у средств в в паспо рте МП
Муниципальная программа «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика правонарушений, экстремизма и терроризма в городском поселении Мортка на 2020-2025 годы и на период до 2030 года»	02	27,90	27,90	26,19	93,87	-1,71	0,03	27,90	26,19	93,87	0,00	26,19	
Муниципальная программа "Создание условий для комфортного проживания жителей городского поселения Мортка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года"	03	31 613,24	18 103,40	18 103,33	100,00	-13 509,91	20,89	14 353,40	14 352,75	100,00	0,00	14 071,40	
Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в городском поселении Мортка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года"	04	39 788,94	39 058,80	39 058,76	100,00	-730,18	45,06	37 874,00	37 874,03	100,00	0,00	37 896,63	
Муниципальная программа "Развитие сферы культуры, и молодёжной политики городского поселения Мортка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года"	06	28 336,60	29 487,70	29 487,73	100,00	1 151,13	34,02	24 703,10	24 703,08	100,00	0,00	24 315,84	
<b>ИТОГО</b>		<b>99 766,68</b>	<b>86 677,80</b>	<b>86 676,01</b>	<b>100,00</b>	<b>-13 090,67</b>	<b>100,00</b>	<b>76 958,40</b>	<b>76 956,05</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>76 310,06</b>	<b>0,00</b>

