

**Заключение № 399**  
**Контрольно-счетной палаты Кондинского района**  
**на проект решения Совета депутатов сельского поселения Болчары «О бюджете**  
**муниципального образования сельское поселение Болчары на 2023 год и на**  
**плановый период 2024 и 2025 годов»**

пгт. Междуреченский

26 декабря 2022 года

Заключение на проект решения Совета депутатов сельского поселения Болчары «О бюджете муниципального образования сельское поселение Болчары 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. №7, требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Болчары, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Болчары от 24.04.2019г. № 33, с изменениями от 13.11.2020г. (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе).

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

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

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, по своему составу и содержанию в целом соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ и п.п.22.2. п.22 раздела IV Положения о бюджетном процессе.

*Обращаем внимание, представленный одновременно с проектом бюджета реестр источников доходов с.п.Болчары на 2023 – 2025 годы не в полной мере соответствует приказу 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 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.

*Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Болчары не в полной мере соответствует БК РФ и бюджетному законодательству.*

## I. Анализ прогноза социально-экономического развития сельского поселения Болчары на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

Согласно п. 1 ст. 169 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств. В соответствии с пунктом 2 статьи 172 БК РФ прогноз социально-экономического развития является одним из основных основополагающих документов при составлении проекта бюджета.

Администрацией сельского поселения Болчары прогноз социально-экономического развития на 2023-2025 годы (далее по тексту - Прогноз СЭР) утвержден постановлением администрации сельского поселения от 12.08.2022г. №89.

Прогноз социально-экономического развития на период 2023-2025 годов разработан на вариантной основе в составе двух вариантов – консервативный (1 вариант) и базовый (2 вариант).

В приложении 2 к постановлению от 12.08.2022г. №89 указано, что в качестве исходного варианта для разработки проекта бюджета предлагается использовать консервативный вариант Прогноза СЭР.

Согласно пояснительной записке консервативный вариант это консервативные оценки темпов экономического роста с учетом существенного ухудшения внешнеэкономических и иных условий.

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 - 2024 годы			Сценарные условия к проекту бюджета на 2023 - 2025 годы			
	2022 г.	2023 г.	2024 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.
	год	год	год	(оценка)	год	год	год
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс. чел.	2,592	2,601	2,601	2,587	2,483	2,582	2,685
Численность занятых в экономике (среднегодовая), тыс. чел.	1,352	1,352	1,352	1,078	1,121	1,166	1,213
Среднедушевые денежные доходы населения, руб.				29 318,76	30 491,50	31 711,20	32 979,60
Потребительские расходы на душу населения, руб.				9 377,34	9 752,40	10 142,50	10 548,20
Численность безработных, официально зарегистрированных, тыс. чел.	0,02	0,01	0,01	0,017	0,018	0,018	0,019
Число малых предприятий, включая микропредприятия, един.	16	16	16	24	25	26	27
Доходы муниципального образования в т.ч. (млн. руб)	46,5	33	32,3	94,433	49,369	42,406	43,219
Расходы муниципального образования в т.ч. (млн. руб)	46,5	33	32,3	95,999	49,369	42,406	43,219
Оборот розничной торговли (млн.руб)	170,3	170,3	170,3	212	220,5	229,3	238,5
Объем отгруженных товаров, млн. рублей	13,5	13,5	13,5	9,35	9,7	10,1	10,5

При изучении прогноза СЭР и документов совместно предоставленных (ожидаемые итоги СЭР) установлено.

Согласно табличной части прогноза показатель «Численность постоянного населения» на 2023 год прогнозируется со снижением численности населения на 104 чел., что на 4% ниже ожидаемых итогов 2022 года. На плановый период 2024-2025 годы спрогнозирован ежегодный рост показателя на 4% по отношению к предыдущему году.

Показатель «Численность населения, занятых в экономике (среднегодовая)» по ожидаемой оценке 2022 года составит 1,078 тыс. человек, что на 176 единиц ниже отчетных данных 2021 года. На 2023-2025 годы показатель прогнозируется с ежегодным ростом на 4%. *Прогноз не содержит информацию по распределению численности работников в разрезе отраслей.*

Число малых предприятий на 2023 год и плановый период прогнозируется с ежегодным ростом на 4%. Согласно пояснительной записке к прогнозу СЭР предпринимательская активность населения ежегодно увеличивается. Показатель «Оборота розничной торговли» на 2023-2025 годы ежегодно проиндексирован на 4% , что ниже фактического уровня роста цен по 2022 году. Ожидаемая оценка 2022 года на 9,6% выше итогов 2021 года.

Показатель «Численность безработных, официально зарегистрированных, тыс. чел» на 2023-2024 годы прогнозируется на уровне 0,018 тыс. чел., на 2025 год прогнозируется рост показателя до 0,019 тыс. чел. *Данные прогноза СЭР по 2022 году не соответствует данным ожидаемых итогов 2022 СЭР.*

Бюджет муниципального образования на 2023-2025 годы спрогнозирован бездефицитным, расходы бюджета запланированы на уровне прогнозных данных по доходам. *Следует отметить, что согласно статье 174.1 БК РФ данные прогноза социально-экономического развития территории лежат в основе прогнозирования доходов бюджета.*

*В прогнозе СЭР отсутствуют данные по реализации муниципальных программ. Таким образом, представленные материалы Прогноза не отражают его взаимосвязь с документами стратегического планирования, разрабатываемыми и реализуемыми в рамках бюджетного планирования.*

*Следуя из вышеизложенного, 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 Болчары 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. В текстовой части проекта Решения о бюджете указан перечень приоритетных направлений расходов средств бюджета поселения, в случае невыполнения доходной части бюджета поселения.

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

5. Пунктом 12 решения о бюджете со ссылкой на пункт 8 статьи 217 БК РФ предусмотрено дополнительное право финансового органа администрации сельского поселения Болчары вносить изменения в показатели сводной бюджетной росписи бюджета поселения без внесения изменений в решение о бюджете. Согласно пункту 9.2 статьи 9 Положения о бюджетном процессе, финансовый орган может предусматривать предоставление дополнительных оснований для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в закон (решение) о бюджете в соответствии с решениями руководителя финансового органа.

*Контрольно-счетная палата рекомендует раздел IV «Рассмотрение и утверждение бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары, внесение изменений в решение о бюджете муниципального образования сельское поселение Болчары» Положения о бюджетном процессе дополнить положением об установлении указанных дополнительных оснований в решении 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 соответствие со статьей 184.2 БК РФ, п.п.22.2. п.22 раздела IV Положения о бюджетном процессе в составе материалов к проекту решения представлены утвержденные распоряжением администрации сельского поселения Болчары от 23.09.2022г. №144-р основные направления налоговой и бюджетной политики муниципального образования сельское поселение Болчары на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее по тексту – основные направления).

Согласно распоряжению от 23.09.2022г. №144-р основные направления разработаны на основании консервативного варианта прогноза СЭР МО с.п.Болчары.

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

Налоговая политика на 2023 – 2025 годы нацелена на сохранение и развитие (увеличение) налогового потенциала в целях обеспечения роста доходной части бюджета поселения (стимулирование экономического роста, расширение собственной налоговой базы, сохранение и развитие доходных источников бюджета, поддержку предпринимательской и инвестиционной активности), а также обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета в среднесрочной перспективе с учетом текущей экономической ситуации.

Бюджетная политика поселения нацелена на повышение уровня и качества жизни населения через повышение уровня экономического развития, на обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета, повышение результативности и эффективности бюджетных расходов, выявления внутренних резервов и перераспределение их в пользу приоритетных направлений расходов и проектов, 100% финансовое обеспечение в проекте бюджета действующих социально-значимых расходных обязательств до уровня первоначального бюджета поселения на 2022 год по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности.

Согласно статье 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке<sup>1</sup> и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. Методические указания по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утверждены распоряжением администрации сельского поселения Болчары от 23 сентября 2022 года №143 (далее по тексту – методические рекомендации).

*Обращаем внимание администрации поселения, Порядок составления проекта решения СД о бюджете не соответствует бюджетному законодательству.*

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

(тыс. рублей)

<i>Наименование показателя</i>	<i>Первоначальный бюджет на 2022 год (реш. СД от 24.12.2021г. №253)</i>	<i>Уточненный план 2022 год (решение СД от 25.10.22 г. №309)*</i>	<i>Ожидаемое исполнение 2022 год**</i>	<i>Проект 2023 год</i>	<i>Проект 2024 год</i>	<i>Проект 2025 год</i>
<b>Доходы, из них:</b>	46 452,10	95 232,79	95 232,79	49 368,94	42 405,98	43 218,88
налоговые и неналоговые	18 416,70	22 130,89	22 130,89	20 186,30	20 186,30	20 186,30
Безвозмездные поступления, в том числе:	28 035,40	73 101,90	73 101,90	29 182,64	22 219,68	23 032,58

<sup>1</sup> Постановление администрации с.п. Болчары «О Порядке составления проекта Бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары на очередной финансовый год и плановый период» от 22.10.2020г. №137

безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	28 035,40	73 101,90	73 101,90	29 182,64	22 219,68	23 032,58
<b>Расходы</b>	46 452,10	98 324,72	98 324,72	49 368,94	42 405,98	43 218,88
<b>Дефицит (-)/ Профицит (+)</b>	0,00	-3 091,93	-3 091,93	0,00	0,00	0,00

\*Решение Совета депутатов с.п.Болчары от 25.10.2022г. №309 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов сельского поселения Болчары от 24 декабря 2021 года №253 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Болчары на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»» (далее по тексту – решение СД от 25.10.2022г. №309)

\*\*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 49 368,94 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2022 год общее снижение на -45 863,85 тыс. рублей или -48,2%, в том числе по безвозмездным поступлениям на -43 919,26 тыс. рублей, по налоговым и неналоговым поступлениям на -1 944,59 тыс. рублей или -8,8%. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 49 368,94 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 14,1% или на -6 962,96 тыс. рублей и составит 42 405,98 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений на -6 962,96 рублей (-23,9%).

На 2025 год доходы бюджета поселения планируются в размере 43 218,88 рублей, что выше планируемых показателей 2024 года на +812,90 тыс. рублей (+1,9%), в том числе за счет безвозмездных поступлений +812,90 тыс. рублей (+3,7%).

На 2024 год расходы бюджета поселения запланированы в объеме 42 405,98 тыс. рублей, на 2025 год – 43 218,88 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 поселения за 2022 год на уровне плановых назначений, утвержденных решением СД от 25.10.2022г. №309.

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 48,2%, в 2024 году на 55,5%, в 2025 году на 54,6%;
- расходы: в 2023 году на 49,8%, в 2024 году на 56,9%, в 2025 году на 56,0%.

#### **IV. Доходы бюджета**

В представленном проекте решения доходы бюджета поселения на 2023 год планируются в объеме 49 368,94 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 18 725,50 тыс. рублей, неналоговые 1 460,80 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 29 182,64 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения на плановый период прогнозируются в следующих объемах:

- на 2024 год в сумме 42 405,98 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 18 725,50 тыс. рублей, неналоговые – 1 460,80 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 22 219,68 тыс.

рублей;

- на 2025 год – 43 218,88 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 18 725,50 тыс. рублей, неналоговые – 1 460,80 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 23 032,58 тыс. рублей.

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

- «Налоговые и неналоговые доходы» - 40,9%, 47,6% и 46,7%, в том числе налоговые доходы 37,9%, 44,2%, 43,3% и неналоговые доходы – 3,0%, 3,4% и 3,4% соответственно по годам;

- «Безвозмездные поступления» - 59,1%, 52,4% и 53,3% соответственно по годам.

К числу основных доходных источников налоговых и неналоговых доходов проектом решения на 2023 год определены: налог на доходы физических лиц (59,8%), акцизы по подакцизным товарам (29,9%), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (5,4%), что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет поселения не менее 95,1% 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. Болчары от 25.10.2021г. №116 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары, а также порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары» (далее по тексту – постановление администрации с.п.Болчары от 25.10.2021г. №116).

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

*- в Положение о бюджетном процессе соответствующие изменения в части перечней главных администраторов доходов и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (п.8.1. ст.8 раздела II, п.п. 26.3. ст.26 раздела IV) администрацией поселения не внесены;*

*- постановление администрации с.п.Болчары от 25.10.2021г. №116 не в полной мере соответствует приказу 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 части наименования кодов бюджетной классификации по доходам и наименования главных администраторов доходов, являющихся федеральными органами власти.*

**Налоговые доходы** в 2023 году занимают второе место в общем объеме доходов бюджета поселения. В 2024 – 2025 годах налоговые доходы занимают первое место в общем объеме доходов бюджета поселения 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, оценка) Сумма дохода/удель ный вес	Проект бюджета					
		2023 год		2024 год		2025 год	
		Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/сни жение предыду щему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/сни жение предыду щему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/сни жение предыду щему году %
1	2	3	4=3/2	5	6=5/3	7	8=7/5
НДФЛ	14 000,00 67,8%	12 080,00 64,5%	-13,7	12 080,00 64,5%	-	12 080,00 64,5%	-
Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (диз.топливо)	6 045,50 29,3%	6 045,50 32,3%	-	6 045,50 32,3%	-	6 045,50 32,3%	-
Налог на имущество	550,00 2,7%	550,00 2,9%	-	550,00 2,9%	-	550,00 2,9%	-
Государственная пошлина	50,00 0,2%	50,00 0,3%	-	50,00 0,3%	-	50,00 0,3%	-
<b>ИТОГО</b>	<b>20 645,50</b>	<b>18 725,50</b>	<b>-9,3</b>	<b>18 725,50</b>	<b>-</b>	<b>18 725,50</b>	<b>-</b>

Предлагаемые назначения по налоговым доходам на 2023 год уменьшаются по сравнению с показателями 2022 года на 1 920,00 рублей (-9,3%) за счёт снижения прогнозируемых поступлений по налогу на доходы физических лиц (далее по тексту – НДФЛ). Общий объем налоговых доходов на 2024 – 2025 годы прогнозируется на уровне показателей 2023 года.

Наибольший удельный вес в структуре планируемых к мобилизации в бюджет поселения налоговых доходов (около 96,8%), по-прежнему, составят: НДФЛ – 64,5% в общем объеме поступлений и акцизы по подакцизным товарам – 32,3%.

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

*НДФЛ* на 2023 – 2025 годы запланирован в объеме 12 080,00 тыс. рублей на каждый год. Показатель на 2023 год ниже показателя 2022 года на 1 920,00 тыс. рублей (-13,7%). Согласно постановлению администрации с.п. Болчары от 25.10.2021г. №116 главным администратором доходов является Управление Федеральной налоговой службы по ХМАО-Югре.

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 5,5%, а также работников (по категориям), указанных в Указах Президента РФ на 6,4%. Согласно пояснительной записке к проекту решения значительное уменьшение связано с уходом с территории крупного налогоплательщика ООО "Энергомост (под вопросом ООО "Геотек Сейсморазведка").

*Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ* сформированы на 2023 – 2025 годы в объеме 6 045,50 тыс. рублей на каждый год. Главный администратор доходов – Управление Федерального казначейства по ХМАО-Югре.

Прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,0836%, 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 (0,0846%) на 0,0001%. В свою очередь, прогнозируемый объем поступлений акцизов на 2023 год в проекте бюджета предусмотрен на уровне показателей 2022 года. Данный вид поступлений предусматривается согласно протяженности дорог общего пользования местного значения.

*Налоги на имущество* сформированы на 2023 – 2025 годы в объеме 550,00 тыс. рублей на каждый год соответственно. Прогнозируемый объем на уровне показателей 2022 года. Главным администратором доходов является Управление Федеральной налоговой службы по ХМАО-Югре.

Налоги на имущество на 2023 – 2025 годы сформированы из:

- поступлений доходов от уплаты транспортного налога – 56,00 тыс. рублей на каждый год, что на уровне показателей 2022 года (56,00 тыс. рублей). Прогноз поступлений доходов от уплаты транспортного налога основан на нормах главы 28 НК РФ, статьи 3 Закона №132-оз от 10.11.2008г. (по нормативу 4% - в бюджеты городских и сельских поселений);

- налога на имущество – 303,00 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 – 191,00 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 в связи с применением налоговых льгот. В результате предоставления налоговых льгот прогнозируемый объем потерь на 2023-2025 годы составляет: по налогу на имущество (ст. 407 НК РФ, решение Совета депутатов с.п.Болчары от 30.10.2014г. №94) – 621,1 тыс. рублей соответственно по годам; по земельному налогу (ст. 391 НК РФ, решение Совета депутатов с.п. Болчары от 30.08.2018г. №53) – 469,30 тыс. рублей ежегодно.

*Государственная пошлина* предусмотрена на 2023-2025 годы в объеме 50,00 тыс. рублей соответственно на каждый год. Показатели сформированы на уровне показателей 2022 года. Главный администратор доходов – Администрация с.п.Болчары.

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

Неналоговые доходы на 2023 – 2025 годы сформированы в объеме 1 460,80 тыс. рублей соответственно на каждый год и ниже показателей 2022 года на -24,59 тыс. рублей (-1,7%).

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

(тыс. рублей)

Показатели	2022 год (уточненный план, оценка) Сумма дохода/удельный вес	Проект бюджета					
		2023 год		2024 год		2025 год	
		Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/сни жение предыду щему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/сни жение предыду щему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/сни жение предыду щему году %
1	2	3	4=3/2	5	6=5/3	7	8=7/5
Доходы от использования имущества	1 037,00 69,8%	1 085,40 74,3%	4,7	1 085,40 74,3%	-	1 085,40 74,3%	-

Доходы от оказания платных услуг	448,39 30,2%	375,40 25,7%	-16,3	375,40 25,7%	-	375,40 25,7%	-
<b>ИТОГО</b>	<b>1 485,39</b>	<b>1 460,80</b>	<b>-1,7</b>	<b>1 460,80</b>	<b>-</b>	<b>1 460,80</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 (74,3%).

По подгруппе «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» проектом бюджета на 2023 - 2025 годы прогнозируются поступления в сумме 1 085,40 тыс. рублей на каждый год, что выше показателей 2022 года на 48,40 тыс. рублей (+4,7%), из них:

- доходы от сдачи в аренду имущества составляют 463,80 тыс. рублей, что выше показателей 2022 года (387,00 тыс. рублей) на 76,80 тыс. рублей (+19,8%);

- прочие поступления от имущества (соц.найм) – 621,60 тыс. рублей, что ниже показателей 2022 года (650,00 тыс. рублей) на -28,40 тыс. рублей (-4,4%).

Главным администратором доходов является Администрация сельского поселения Болчары.

Поступления по доходам от оказания платных услуг спрогнозированы на 2023 – 2025 годы в объеме 375,40 тыс. рублей на каждый год, что ниже показателей на 2022 год на 72,99 тыс. рублей (-16,3%) за счет доходов от компенсации затрат бюджетов сельских поселений. Главным администратором доходов является Администрация сельского поселения Болчары.

Администрацией поселения одновременно с проектом бюджета представлено решение Совета депутатов «Об утверждении прогнозного плана приватизации муниципального имущества с.п. Болчары на 2022-2024 годы» от 30.11.2021 года №246, согласно которому установлены объекты муниципальной собственности к приватизации в 2023 году и соответственно последующая реализация данных объектов. Доходы от реализации данного имущества администрацией поселения в проекте бюджета на 2023 год не предусматриваются. На 2024 год муниципальное имущество, планируемое к приватизации, отсутствует.

Обращаем внимание, в нарушение статьи 11 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования сельское поселение Болчары, утвержденного решением Совета депутатов от 12.05.2010 №25 (с изм. от 27.01.2021г. N184), согласно которому Совет Депутатов с.п. Болчары ежегодно утверждает прогнозный план приватизации муниципального имущества на очередной год, администрацией поселения Прогнозный план приватизации утвержден на три года. Также, представленный прогнозный план приватизации и Положение о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования сельское поселение Болчары не в полной мере соответствуют нормам Закона от 21 декабря 2001г. 178-ФЗ "О приватизации государственного и муниципального имущества" и Постановления Правительства РФ от 26 декабря 2005 г. N806<sup>2</sup>.

<sup>2</sup> 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»

**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 29 182,64 тыс. рублей на 2023 год или со снижением к показателям 2022 года на -43 919,26 тыс. рублей (-60,1%). На 2024 – 2025 годы безвозмездные поступления составляют 22 219,68 тыс. рублей и 23 032,58 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, 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=3/2	5	6=5/3	7	8=7/5
Дотации, в т.ч.:	13 472,23 18,4%	21 064,50 72,2%	56,4	20 595,70 92,7%	-2,2	21 397,20 92,9%	3,9
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	13 472,23 18,4%	21 064,50 72,2%	56,4	20 595,70 92,7%	-2,2	21 397,20 92,9%	3,9
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.	59 278,14 81,1%	7 729,73 26,5%	-87,0	1 221,67 5,5%	-84,2	1 221,67 5,3%	-
Иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	17 755,48 24,3%	3 750,08 12,8%	-78,9	-	-	-	-
Субвенции	351,53 0,5%	388,41 1,3%	10,5	402,31 1,8%	3,6	413,71 1,8%	2,8
<b>ИТОГО</b>	<b>73 101,90</b>	<b>29 182,64</b>	<b>-60,1</b>	<b>22 219,68</b>	<b>-23,9</b>	<b>23 032,58</b>	<b>3,7</b>

Как видно из таблицы, размер *дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* предлагается к утверждению на 2023 год в объеме 21 064,50 тыс. рублей, что больше показателей 2022 года на 7 592,27 тыс. рублей (+56,4%). На 2024 – 2025 годы в объеме 20 595,70 тыс. рублей и 21 397,20 тыс. рублей соответственно по годам, с последующим снижением показателя 2024 года к 2023 году на 2,2% (-468,80 тыс. рублей) и ростом 2025 года к 2024 году на +3,9% (+801,50 тыс. рублей).

*Иные межбюджетные трансферты* из бюджета района предлагаются к утверждению на 2023 – 2025 годы в следующих объемах: 2023 год – 7 729,73 тыс. рублей; 2024 – 2025 годы – 1 221,67 тыс. рублей на каждый год. Прогнозируемый показатель на 2023 год ниже показателей 2022 года на -51 548,41 тыс. рублей (-87,0%) и включает в себя иные межбюджетные трансферты из бюджета района на сбалансированность бюджетов в объеме

3 750,08 тыс. рублей. На 2024 и 2025 годы иные межбюджетные трансферты предусмотрены со снижением к показателю 2023 года на -6 508,06 тыс. рублей (-84,2%).

*Субвенции* из бюджета района предлагаются к утверждению на 2023 – 2025 годы в следующих объемах: 2023 год – 388,41 тыс. рублей (+10,5% или +36,88 тыс. рублей к показателям 2022 года); 2024 год – 402,31 тыс. рублей (+3,6% или +13,90 тыс. рублей к показателям 2023 года) и на 2025 год – 413,71 тыс. рублей (+2,8% или +11,40 тыс. рублей к показателям 2024 года).

Согласно постановлению администрации с.п.Болчары от 25.10.2021г. №116 главным администратором доходов в части безвозмездных поступлений является Администрация сельского поселения Болчары.

*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.*

## **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.

Основным условием для формирования прогноза бюджетных ассигнований бюджета поселения на 2023-2025 годы является 100% финансовое обеспечение в проекте бюджета действующих социально-значимых расходных обязательств до уровня первоначального бюджета поселения на 2022 год по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности.

*В пояснительной записке к проекту бюджета отсутствует информация 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 49 368,94 тыс. рублей, на 2024 год в размере 42 405,98 и на 2025 год в размере 43 218,88 тыс. рублей.

По отношению к первоначальным данным 2022 года плановые назначения 2023 года выросли на 2 916,84 тыс. рублей. Расходы на плановый период 2024-2025 годов сокращены на 6 962,96 тыс. рублей в 2024 году (по отношению к 2023г) и увеличены на 812,90 тыс. рублей в 2025 году (по отношению к 2024г).

Основной объем бюджетных обязательств поселения в 2023-2025 гг. запланирован по разделам: «Общегосударственные вопросы» – 45,8%, 50,45%, 52,92%; «Культура, кинематография» – 33,04%, 27,2%, 26,4%; «Национальная экономика» - 15,6%, 18,2%, 17,45%.

Изменения по разделам бюджетной классификации отмечены как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. По отношению к уточненному бюджету 2022 года значительное сокращение расходов в 2023 году приходится на следующие разделы:

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в объеме 40 554,42 тыс. рублей (основной

объем сокращения приходится по подразделы 0502 «Коммунальное хозяйство» и 0503 «Благоустройство»);

- 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы сокращены на 6 418,47 тыс. рублей, значительная доля сокращения расходов приходится по направлению «Расходы, направленные на реализацию мероприятий на обеспечение функций органами местного самоуправления»;

- 0400 «Национальная экономика», расходы уменьшены на 2 852,86 тыс. рублей за счет сокращения расходов по Дорожному фонду и на организацию временного трудоустройства граждан и расходов в области дорожного хозяйства.

Рост расходов в 2023 году запланирован по подразделу 0801 «Культура» на 4% по отношению к уточненным данным 2022 года.

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 (РСД от 25.10.22г №309)	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА					
			2023 год		2024 год		2025 год	
			Сумма/ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году	Сумма/ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году	Сумма/ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
0100	Общегосударственные вопросы, в т.ч.:	29 048,08	22 629,61		21 395,12		22 870,29	
		29,54	45,84	0,78	50,45	0,95	52,92	1,07
	Условно-утвержденные расходы				1 060,15		2 160,95	
0200	Национальная оборона	261,70	297,30		311,20		322,60	
		0,27	0,60	1,14	0,73	1,05	0,75	1,04
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	137,22	147,18		147,18		147,18	
		0,14	0,30	1,07	0,35	1,00	0,34	1,00
0400	Национальная экономика	10 567,17	7 714,31		7 714,31		7 543,05	
		10,75	15,63	0,73	18,19	1,00	17,45	0,98
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	41 528,37	973,95		973,95		621,60	
		42,24	1,97	0,02	2,30	1,00	1,44	0,64
0700	Образование	782,23	972,88		22,02		0,00	
		0,80	1,97	1,24	0,05	0,02	0,00	0,00
0800	Культура, кинематография	15 679,95	16 313,71		11 522,20		11 409,16	
		15,95	33,04	1,04	27,17	0,71	26,40	0,99
1000	Социальная политика	305,00	305,00		305,00		305,00	
		0,31	0,62	1,00	0,72	1,00	0,71	1,00
1100	Физическая культура и спорт	15,00	15,00		15,00		0,00	
		0,02	0,03	1,00	0,04	1,00	0,00	0,00
<b>ИТОГО</b>		<b>98 324,72</b>	<b>49 368,94</b>	<b>0,50</b>	<b>42 405,98</b>	<b>0,86</b>	<b>43 218,88</b>	<b>1,02</b>

Анализ расходов бюджета поселения в 2023 году, на 2024 – 2025 годы по разделам функциональной классификации расходов бюджета (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета) проведен в сопоставлении с уточненными объемами бюджетных ассигнований, утвержденных решением СД от 25.10.2022 №309.

В проекте бюджета на 2023-2025 годы запланированы расходы по подразделу 1101 «Физическая культура» в сумме 15,0 тыс. рублей ежегодно.

*Контрольно-счетная палата рекомендует, в связи с отсутствием в подчинении поселения учреждений с видом деятельности в области «Физическая культура и спорт», расходы, предусмотренные бюджетом в этом направлении осуществлять по подразделу 1102 «Массовый спорт». Согласно приказу Минфина России Приказ Минфина России от 24.05.2022 N 82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" по данному подразделу подлежат отражению расходы по проведению массовых спортивных мероприятий, а также государственную поддержку развития массового спорта в субъектах Российской Федерации и муниципальных образованиях. Массовый спорт, согласно федеральному закону от 4 декабря 2007 г. N 329-ФЗ "О физической культуре и спорте в Российской Федерации" это часть спорта, направленная на физическое воспитание и физическое развитие граждан посредством проведения организованных и (или) самостоятельных занятий, а также участия в физкультурных мероприятиях и массовых спортивных мероприятиях.*

#### **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 муниципальных программ.

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

Согласно перечню муниципальных программ поселения, утвержденного постановлением администрации от 08.11.2019 года №152 (с изменениями), на территории муниципального образования рекомендовано к реализации 10 муниципальных программ со сроком реализации на 2020-2025 годы и на период до 2030 года.

Согласно приложениям к проекту решения о бюджете на 2023-2025 годы предусматривается финансирование на реализацию 7 муниципальных программ.

В проекте бюджета не предусмотрено финансирование по следующим муниципальным программам:

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

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2023 год составил 49 294,81 тыс. рублей или 99,85% от всех расходов. На плановый период 2024-2025 годов доля программно-целевых расходов в бюджете заложена на 2024 год - 41 271,70 тыс. рублей или 97,3%, на 2025 год - 40 983,80 тыс. рублей или 94,8%.

Объемы бюджетных ассигнований по программам на 2023-2025гг в проекте бюджета предусмотрены в размере 100% от объема финансирования, предусмотренного в паспортах программ.

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

Основной объем программно-целевых средств приходится на муниципальную программу «Организация деятельности администрации сельского поселения Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года» 52 846,93 тыс. рублей или 52,4% программно-целевых средств, из них 13 800,09 тыс. рублей проходит по направлению «Расходы, направленные на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений». По данному направлению осуществляется финансирование муниципального казенного учреждения "Административно-хозяйственная служба". По отношению к уточненным данным бюджета 2022 года расходы 2023 года по программе сократились на 39 943,03 тыс. рублей.

Второй по значимости является муниципальная программа «Развитие культуры и молодежной политики в сельском поселении Болчары на 2020-2025 годы и на период до 2030 года», размер бюджетных ассигнований на 2023 год предлагается утвердить в объеме 16313,71 тыс. рублей или 33,1%. По отношению к уточненным данным бюджета за 2022 год расходы увеличены на 291,47 тыс. рублей. Большая часть расходов программы 73,9% или 12 058,61 тыс. рублей приходится на выплаты персоналу казенных учреждений. В общем объеме расходов бюджета на 2023 год за счет иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из вышестоящего бюджета, учтены бюджетные ассигнования на исполнение целевых показателей и повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры в размере 2 757,99 тыс. рублей.

Расходы по муниципальной программе «Содержание автомобильных дорог местного значения в границах сельского поселения Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года» на 2023 год запланированы в размере 6 101,50 тыс. рублей и составляют 12,4% программно-целевых расходов. По отношению к данным уточненного бюджета 2022 года расходы по направлениям в целом сократились на 2 735,23 тыс. рублей. Расходы муниципальной программы 100% приходятся на реализацию мероприятий по обеспечению сохранности дорог в сельском поселении Болчары. Обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения осуществляются за счет Дорожного фонда муниципалитета по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство».

### **Анализ непрограммных расходов**

В проекте бюджета на 2023-2025 годы непрограммные расходы состоят из следующих направлений:

- резервный фонд поселения на 2023 год и плановый период 2024-2025 гг. сформирован в размере 74,129 тыс. рублей. Резервный фонд установлен в соответствии со статьей 81 БК РФ;

- условно утвержденные расходы установлены на 2024 год в размере 1 060,15 тыс. рублей, на 2025 год в размере 2 160,95 тыс. рублей. Установленный объем составляет 2,6% и 5,2% соответственной по годам, от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение). В соответствии

с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ общий объем условно утверждаемых расходов на первый год планового периода утверждается в объеме не менее 2,5% общего объема расходов бюджета, на второй год планового периода в объеме не менее 5 % общего объема расходов бюджета.

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

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

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

По итогам анализа планируемых ассигнований в разрезе групп расходов установлено.

Основная часть расходов в проекте бюджета на 2023 год проходит по КВР 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений» 59,6% или 29 403,90 тыс. рублей. Расходы распределены по следующим направлениям: 50,4% или 14 816,6 тыс. рублей на выплаты персоналу учреждения в сфере «Культуры» и 45,6% или 13 410,49 тыс. рублей на выплаты сотрудникам учреждения, осуществляющие материально-техническое обеспечение органов местного самоуправления поселения. По отношению к уточненному бюджету 2022 года расходы в этом направлении увеличены на 2,4% или на 691,89 тыс. рублей. На плановый период 2024-2025гг расходы запланированы ежегодно в объеме 25 801,24 тыс. рублей, что на 3 602,66 тыс. рублей ниже плановых назначений 2023 года.

Также по КВР 110 проходят расходы за счет межбюджетных трансфертов из вышестоящего уровня, направленные на реализацию мероприятий по содействию занятости населения в сумме 1 176,81 тыс. рублей. По отношению к данным уточненного бюджета 2022 года расходы в этом направлении сокращены на 165,33 тыс. рублей.

Расходы по КВР 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» на 2023 год запланированы в размере 12 566,51 тыс. рублей или 25,45% от общего объема расходов. По подгруппе проходят расходы по большому перечню направлений: на оплату коммунальных услуг, содержание имущества, продукты питания, медикаменты, ГСМ и т.п. Основная доля расходов проходит по разделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)». По отношению к уточненному бюджету расходы сократились на 3 559,80 тыс. рублей, основная сумма сокращения проходит по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)».

Расходы на оплату выплат персоналу муниципальных органов (КВР 120) в предоставленном проекте бюджета на 2023 года составляют 10,8% или 5 352,54 тыс. рублей. Планируемый объем средств бюджета на 2023 год принят на 2 864,55 тыс. рублей ниже первоначальных данных 2022 года и на 6 300,17 тыс. рублей ниже уровня уточненных данных. *Следует отметить, что по отношению к данным об исполнении бюджета за 2021 год (11 398,26 тыс. рублей), расходы на оплату выплат персоналу муниципальных органов в 2023 годы обеспечены на 47%.* Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления по с.п. Болчары 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 17 360,6 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 91,11 тыс. рублей, на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 297,3 тыс. рублей и 44,86 тыс. рубле на создание условий для деятельности народных дружин.

Расходы по направлению «Иные межбюджетные трансферты» (КВР) 540, перечисляемые из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий в 2023 году приняты на 15,8% выше первоначальных данных 2022 года. В бюджете на 2023 год запланированы расходы на осуществление управленческих функций по переданным полномочиям 645,98 тыс. рублей и по передаче полномочий по организации и осуществлению мероприятий по работе с детьми и молодежью в поселении в размере 972,88 тыс. рублей. На 2024 год в бюджете запланированы расходы только на осуществление управленческих функций по переданным полномочиям в объеме 668,0 тыс. рублей. На 2025 год расходы по осуществлению переданных полномочий отсутствуют в связи с прекращением Соглашения «О передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Болчары органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район» №8.

Проектом решения на 2023-2025 гг. предусмотрены расходы по КВР 312 «Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям» в размере 305,00 тыс. рублей ежегодно. Расходы предусмотрены по мероприятию «Расходы, направленные на пенсионное обеспечение за выслугу лет, лицам, замещавшим муниципальные должности на постоянной основе, и лицам, замещавшим должности муниципальной службы» муниципальной программы "Развитие муниципальной службы в сельском поселении Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года".

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

Наименование	К В Р	Проект бюджета на 2022 год	Уточнен ный бюджет на 2022г. РСД от с уч. увед-й	Проект бюджета на 2023год	Доля в общ. объеме средств 2023г %	(+/-) 2023г. к уточни- му бюджету 2022г	Проект бюджета на 2024 год	Проект бюджета на 2025 год
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	23 614,05	28 712,01	29 403,90	59,56	691,89	25 801,24	25 801,24
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	8 217,09	11 652,71	5 352,54	10,84	-6 300,17	6 317,30	6 996,70
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	12 717,94	16 126,31	12 566,51	25,45	-3 559,80	8 132,16	7 832,87
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	320,00	305,00	305,00	0,62	0,00	305,00	305,00
Иные межбюджетные трансферты	540	1 397,69	41 376,95	1 618,86	3,28	-39 758,09	668,00	
Уплата налогов, сборов и	850	111,20	77,61	48,00	0,10	-29,61	48,00	48,00

иных платежей								
Резервные средства	870	74,13	74,13	74,13	0,15	0,00	74,13	74,13
Резервные средства (условно утвержденные расходы)	870				0,00	0,00	1 060,15	2 160,94
<b>Итого</b>		<b>46 452,10</b>	<b>98 324,72</b>	<b>49 368,94</b>	100,00	<b>-48 955,78</b>	<b>42 405,98</b>	<b>43 218,88</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 сельского поселения Болчары от 26.05.2014г. №48 «О дорожном фонде муниципального образования сельское поселение Болчары» (с измен. от 11.07.2022г. № 290).

Подпунктом 1.5. пункта 1 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается Дорожный фонд муниципального образования сельское поселение Болчары утвердить в следующем объеме: на 2023 - 2025 годы – 6 101,50 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 – 6 045,50 тыс. рублей ежегодно;
- транспортный налог (4%, закон ХМАО №132-оз от 10.11.2008г.) – 56,00 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 представленной информации, на расходы по ремонту и содержанию автомобильных дорог местного значения.

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

Подпунктом 1.3. пункта 1 проекта решения о бюджете на 2023 - 2025 годы предлагается утвердить дефицит/профицит в объеме 0,00 тыс. рублей (сбалансированный бюджет).

В соответствие со статьей 160.2. БК РФ в пакете документов, предоставленных одновременно с проектом решения, представлено постановление администрации с.п. Болчары от 25.10.2021г. №117 «О перечне главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары, порядке и сроках внесения изменений в перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары». Согласно постановлению главным администратором источников финансирования дефицита бюджета поселения является администрация с.п. Болчары.

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 (увеличение/уменьшение) в 2023 - 2025 годах в размере 0,00 рублей.

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

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

В соответствии со ст. 111 БК РФ подпунктом 1.7. пункта 1 проекта решения о бюджете установлен объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2023 – 2025 годы в размере 0,00 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 49 368,94 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 18 725,50 тыс. рублей, неналоговые 1 460,80 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 29 182,64 тыс. рублей. На 2024 год в сумме 42 405,98 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 18 725,50 тыс. рублей, неналоговые – 1 460,80 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 22 219,68 тыс. рублей. На 2025 год – 43 218,88 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 18 725,50 тыс. рублей, неналоговые – 1 460,80 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 23 032,58 тыс. рублей.

2. Проектом решения расходы на 2023 год предлагается утвердить в размере 49 368,94 тыс. рублей, на 2024 год в размере 42 405,98 и на 2025 год в размере 43 218,88 тыс. рублей. По отношению к первоначальным данным 2022 года плановые назначения 2023 года выросли на 2 916,84 тыс. рублей. Расходы на плановые период 2024-2025 годы сокращены на 6 962,96 тыс. рублей в 2024 году (по отношению к 2023г) и увеличены на 812,90 тыс. рублей в 2025 году (по отношению к 2024г).

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

5. Проект бюджета сформирован по программно-целевому принципу. Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2023 год составил 49 294,81 тыс. рублей или 99,85% от всех расходов. На плановый период 2024-2025

годы доля программно-целевых расходов в бюджете заложена на 2024 год - 41 271,70 тыс. рублей или 97,3%, на 2025 год - 40 983,80 тыс. рублей или 94,8%.

б. 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 Болчары 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  
№ 399 от 26.12.2022г

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

Наименование	КЦ СР	Проект бюджета на 2022 г.	Уточ. бюджет на 2022 г.	Объем фин-я в мун. програм.	Проект бюджета на 2023 г.	Доля в общ. Объеме средств 2023 г. %	(+/-) 2023г. к уточн-му бюджету 2022г	% обеспе- ченности	Проект бюджета на 2024 г.	Проект бюджета на 2025 г.
Муниципальная программа "Профилактика экстремизма, гармонизация межэтнических и межкультурных отношений, укрепление толерантности, профилактика правонарушений в сельском поселении Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года"	01.	59,50	59,50	56,07	56,07	0,11	-3,43	100,00	56,07	56,07
Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в сельском поселении Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года"	02.	370,00	316,65	355,00	355,00	0,72	38,35	100,00	355,00	355,00
Муниципальная программа "Развитие культуры и молодежной политики в сельском поселении Болчары на 2020-2025 годы и на период до 2030 года"	03.	14 961,42	16 022,24	16 313,71	16 313,71	33,09	291,47	100,00	11 522,20	11 409,16
Муниципальная программа "Содержание автомобильных дорог местного значения в границах сельского поселения Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года".	04.	6 085,70	8 836,73	6 101,50	6 101,50	12,38	-2 735,23	100,00	6 101,50	6 101,50
Муниципальная программа "Благоустройство муниципального образования сельское поселение Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года"	05.		6 266,70	0,00		0,00	-6 266,70	#ДЕЛ/0!		
Муниципальная программа «Капитальный ремонт жилых помещений муниципального жилищного фонда сельского поселения Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года"	08.	516,35	841,45	515,60	515,60	1,05	-325,85	100,00	515,60	515,60
Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом в сельском поселении Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года"	09.	105,25	105,25	106,00	106,00	0,22	0,75	100,00	106,00	106,00
Муниципальная программа "Организация деятельности администрации сельского поселения Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года»	10	24 279,75	65 789,96	25 846,93	25 846,93	52,43	-39 943,03	100,00	22 615,33	22 440,47
<b>Итого</b>		<b>46 377,97</b>	<b>98 238,48</b>	<b>49 294,81</b>	<b>49 294,81</b>	<b>100,00</b>	<b>-48 943,67</b>	<b>100,00</b>	<b>41 271,70</b>	<b>40 983,80</b>

