

Заключение №415
Контрольно-счетной палаты Кондинского района
на проект решения Совета депутатов городского поселения Междуреченский «О
бюджете муниципального образования городское поселение Междуреченский на 2022
год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

пгт. Междуреченский

08 декабря 2021 года

Заключение на проект решения Совета депутатов городского поселения Междуреченский «О бюджете муниципального образования городское поселение Междуреченский на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» подготовлено Контрольно–счетной палатой Кондинского района в соответствии с соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 04.02.2013г. № 8, требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Междуреченский, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Междуреченский от 02.06.2015г. №140, с изменениями от 22.06.2020г. (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе).

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

Проект решения Совета депутатов городского поселения Междуреченский «О бюджете муниципального образования городское поселение Междуреченский на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее по тексту – проект решения, проект бюджета поселения) с документами и материалами, предоставляемыми одновременно с проектом решения о бюджете направлены в Контрольно-счетную палату с соблюдением сроков, установленных статьей 185 БК РФ до 15 ноября 2021г.

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.4.1.11 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с требованиями п.4 ст.169 БК РФ проект бюджета составлен на три года - очередной финансовый год (2022 год) и на плановый период (2023 и 2024 годов), учтены положения п.4 ст.184.1 БК РФ об утверждении проекта решения путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода.

В соответствии с решением Совета депутатов городского поселения Междуреченский от 25.10.2021г №141 «О вступлении в ходатайство о передаче полномочий по решению вопросов местного значения на уровень муниципального образования Кондинский район на 2022-2024годы», соглашением № 4/2022-2024/ «О передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления городского поселения Междуреченский органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район», полномочия по следующим направлениям осуществляют структурные подразделения администрации Кондинского района:

- формирование проекта местного бюджета;
- установление порядка принятия решений о разработке муниципальных программ и их формирования и реализации;

- установление порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ поселения и критериев их оценки;
- проведение оценки эффективности реализации муниципальных программ поселения;
- подготовка предварительных итогов социально-экономического развития поселения за истекший период текущего финансового года и ожидаемых итогов социально-экономического развития поселения за текущий финансовый год; разработка прогноза социально-экономического развития поселения на среднесрочный и долгосрочный период.

I. Анализ параметров прогноза социально-экономического развития на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов.

В соответствии с требованиями статьи 172 БК РФ составление проектов бюджета основывается на прогнозе социально-экономического развития. Прогноз социально-экономического развития городского поселения Междуреченский на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов (далее – Прогноз СЭР) утвержден постановлением администрации района от 08.09.2021г №169-п.

Прогноз социально-экономического развития городского поселения Междуреченский на 2022 год и плановый период до 2024 года разработан в соответствии с постановлением администрации городского поселения Междуреченский от 09.09.2019 №164-п «О порядке разработки, корректировки, утверждения (одобрения) и осуществления мониторинга прогноза социально-экономического развития муниципального образования городское поселение Междуреченский на среднесрочный период и контроля их реализации» и сценарными условиями, основными параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации и Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

Прогноз разработан на вариантной основе в составе двух вариантов - вариант 1 (консервативный) и вариант 2 (базовый).

В постановлении администрации рекомендовано для разработки параметров бюджета на 2022-2024 годы использовать 1 вариант показателей прогноза (консервативный вариант).

Вариант 1 (консервативный) предполагает более затяжное восстановление экономики, сохранение инерционных трендов развития экономики, сложившихся в последний период, снижение деловой активности, замораживание инвестиционных вложений частного бизнеса, сокращение расходов на развитие инфраструктурного сектора, при оптимизации (сокращении) государственного и муниципального спроса, сохранение инфляционных процессов. Предполагает сжатие потребительского спроса и снижение доступности к кредитным ресурсам для населения и бизнеса. Сохраняется неопределенность развития экономики в связи с эпидемиологической ситуацией и остается риск новой волны эпидемии новой коронавирусной инфекции.

Таблица 1. Динамика социально-экономических показателей

Показатели	Прогноз СЭР на 2021 – 2023 годы			Сценарные условия к проекту бюджета на 2022- 2024 годы			
	2021	2022	2023	2021г.	2022	2023	2024
	год	год	год	(оценка)	год	год	год
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс.чел.	11,04	11,015	11,001	11,142	11,137	11,100	11,060
темп роста %	99,8	99,8	99,9	100,9	100,0	99,7	99,6
Объем отгруженных товаров, млн. руб	391,3	389,1	397,2	456,5	472,8	492,7	515,6
темп роста %	99,3	99,4	102,1	116,7	103,6	104,2	104,6
Малое и среднее предпринимательство, вкл. микропредприятия, един.	70	79	81	73	73	75	77

темпы роста %	100,0	112,9	102,5	104,3	100,0	102,7	102,7
Инвестиции в основной капитал, млн. руб.	3102,6	3117,3	3137,6	4575,4	4068,3	3989,5	3912,3
темпы роста %	68,2	100,5	100,7	147,5	88,9	98,1	98,1
Среднегодовая численность трудовых ресурсов занятых в экономике, тыс. чел.	4,55	4,523	4,496	3,69	3,69	3,69	3,69
темпы роста %	98,7	99,4	99,4	81,1	100,0	100,0	100,0
Уровень зарегистрированной безработицы, %	4,96	4,71	4,46	3,63	5,3	5,3	5,3
темпы роста %	94,1	95,0	94,7	73,2	146,0	100,0	100,0
Доходы муниципального образования, млн. руб. в т.ч.	65,2	64,8	64,8	142,9	61,9	61,9	61,9
<i>собственные доходы, поступающие в муниципальное образование, млн. руб.</i>	65,2	64,8	64,8	61,9	61,9	61,9	61,9
Расходы муниципального образования млн. руб.	65,2	64,8	64,8	148,6	61,9	61,9	61,9

Согласно статье 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода. При сопоставлении данных прогноза СЭР 2021-2023 гг. с данными прогноза СЭР 2022-2024 гг. несмотря на консервативный вариант развития экономики, намечается рост основных показателей.

Прогнозируется рост показателя «Объем отгруженных товаров, млн. руб.» с 472,8 млн. руб. (ожидаемое 2021 г.) до 515,6 млн. руб. к 2024 году. Показатель спрогнозирован с ежегодным ростом на 103,6-104,6%. Объем инвестиций в основной капитал на 2022 год по отношению к данным прогноза СЭР 2021-2023 спрогнозирован с ростом на 30,5%. К уровню ожидаемой оценки 2021 года (4575,4 млн. руб.) показатель снижается на 11,1 % (4 068,3 млн. руб.). На плановый период 2023-2024 гг. спрогнозировано ежегодное снижение показателя на 2%. Сохранение в 2022 году и последующим ростом численности малого и среднего предпринимательства. Индекс промышленного производства в 2022 году ожидается на уровне 99,9%, в 2023 и 2024 годах – 100,2% и 100,5% соответственно по годам.

Прогнозируется рост фонда оплаты труда и среднемесячной заработной платы на 4% ежегодно, что соответствует прогнозному уровню инфляции.

Следует отметить, что данные по доходам и расходам в предоставленном проекте бюджета на 2022-2024 и данные проекта бюджетного прогноза на 2022-2027 годы значительно больше прогнозных данных указанных в прогнозе СЭР. *Наличие данных расхождений ставит под сомнение разработку проекта бюджета на основе прогноза социально-экономического развития (ст. 169 БК РФ).*

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 городское поселение Междуреченский на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» содержит ссылку на приложения, наличие которых предусмотрено статьей 184.1 БК РФ и Положением о бюджетном процессе:

2. 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.

3. Пунктом 10 решения о бюджете со ссылкой на пункт 8 статьи 217 БК РФ предусмотрены дополнительные права администрации поселения вносить изменения в показатели сводной бюджетной росписи бюджета поселения без внесения изменений в решение о бюджете. *Контрольно-счетная палата рекомендует пересмотреть перечень оснований и привести его в соответствие с действующими параметрами бюджета (на уровне поселения отсутствуют муниципальные программы и бюджет сформирован по непрограммным направлениям).*

4. В целом проект решения о бюджете соответствует приказам Минфина России от 6 июня 2019 г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" и от 8 июня 2021 г. N 75н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов)".

III. Основные характеристики проекта бюджета поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ, в составе материалов к проекту решения представлены утвержденные распоряжением администрации городского поселения Междуреченский от 08.09.2021г. №59-р основные направления налоговой, бюджетной и долговой политики муниципального образования городское поселение Междуреченский на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (далее по тексту – основные направления).

Основные направления разработаны на основании консервативного варианта прогноза СЭР МО г.п.Междуреченский и предполагают развитие поселения в условиях сохраняющейся неопределенности траектории экономического роста как на кратко-, так и на среднесрочный период, который будет определяться не только экономическими, но и эпидемиологическими факторами. Сохраняется неопределенность развития экономики в связи с эпидемиологической ситуацией и остается риск возникновения очередной волны эпидемии новой коронавирусной инфекции.

На 2022-2024 годы сохраняются основные ориентиры и приоритеты налоговой, бюджетной и долговой политики г.п.Междуреченский, обеспечивающие сохранение финансовой устойчивости и сбалансированности бюджета поселения.

Основными направлениями налоговой и бюджетной политики городского поселения Междуреченский в 2022 – 2024 годах, как и в предыдущем периоде, являются: обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета поселения с учетом текущей экономической ситуации; обеспечение выполнения национальных целей и стратегических задач развития, скорректированных Указами Президента РФ; безусловное исполнение социально значимых обязательств, 100% финансовое обеспечение действующих социально-значимых расходных обязательств до уровня первоначального бюджета 2020 года; увеличение налогового потенциала поселения, повышение эффективности проведения работы по увеличению налогооблагаемой базы, усиление контроля за полнотой и своевременностью поступления доходов в бюджет поселения; поддержка малого и среднего предпринимательства; проведение оценки эффективности налоговых расходов; повышение эффективности бюджетных расходов, выявление внутренних резервов и перераспределение их в пользу приоритетных направлений расходов.

Еще одним базовым документом, на котором основывается составление проекта бюджета, является бюджетный прогноз на долгосрочный период (пункт 2 статьи 172 БК РФ, п.п.4.1.6. п.4.1. раздела IV 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 5 статьи 170.1 БК РФ, пунктом 3 Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза МО г.п.Междуреченский¹ на долгосрочный период бюджетный прогноз (проект бюджетного прогноза, проект изменений бюджетного прогноза) направляется в Совет депутатов г.п.Междуреченский одновременно с проектом решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период. С проектом решения о бюджете на 2022 – 2024 годы одновременно представлен Проект бюджетного прогноза МО г.п.Междуреченский на долгосрочный период до 2027 года.

Согласно статье 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. В пояснительной записке к проекту решения о бюджете указано, проект бюджета поселения, сформирован на основании методических указаний, утвержденных приказом Комитета по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района от 01.07.2021 года № 57 «Об утверждении Методических указаний по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Кондинский район на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Основные показатели бюджета поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (в сравнении с плановыми и ожидаемыми показателями за 2021 год) представлены в таблице №2:

(тыс. рублей)

<i>Наименование показателя</i>	<i>Первоначальный бюджет на 2021 г.(реш. СД от 17.12.2020г. №107)</i>	<i>Уточненный план 2021 год (решение СД от 25.10.21 г. № 138)</i>	<i>Ожидаемое исполнение 2021 год*</i>	<i>Проект 2022 год</i>	<i>Проект 2023 год</i>	<i>Проект 2024 год</i>
Доходы, из них:	113 892,66	231 317,01	232 329,74	140 699,47	123 793,30	121 615,32
налоговые и неналоговые	70 294,80	70 402,00	71 414,73	71 400,00	72 143,14	72 143,14
Безвозмездные поступления, в том числе:	43 597,86	160 915,01	160 915,01	69 299,47	51 650,16	49 472,18
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	43 597,86	160 915,01	160 915,01	69 299,47	51 650,16	49 472,18
Расходы	113 892,66	237 017,81	237 189,69	140 699,47	123 793,30	121 615,32
Дефицит (-)/ Профицит (+)	0,00	-5 700,80	-4 859,95	0,00	0,00	0,00

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

Согласно проекту решения о бюджете доходы бюджета поселения на 2022 год предусмотрены в объеме 140 699,47 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2021 год общее снижение на -91 630,27 тыс. рублей или -39,4%, в том числе по безвозмездным поступлениям на -91 615,54 тыс. рублей, по налоговым и неналоговым поступлениям на -14,73 тыс. рублей. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 140 699,47

¹ Постановление администрации г.п.Междуреченский от 09.07.2015г. №178-п «О Порядке разработки и утверждения бюджетного прогноза муниципального образования городское поселение Междуреченский на долгосрочный период»

тыс. рублей, соответственно бюджет поселения на 2022 год планируется сбалансированным (дефицит/профицит 0,00 тыс. рублей).

По отношению к прогнозируемым назначениям 2022 года общий объем доходов на 2023 год уменьшается на -12,0% или на -16 906,17 тыс. рублей и составит 123 793,30 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений на -17 649,31 тыс. рублей (-25,5%), за счет налоговых и неналоговых доходов увеличение на 743,14 тыс. рублей (+1,0%).

На 2024 год доходы бюджета поселения планируются в размере 121 615,32 тыс. рублей, что ниже планируемых показателей 2023 года на -2 177,98 тыс. рублей (-1,8%) за счет безвозмездных поступлений.

На 2023 год расходы бюджета поселения запланированы в объеме 123 793,30 тыс. рублей, на 2024 год – 121 615,32 тыс. рублей. Соответственно бюджет поселения на 2023 - 2024 годы также планируется сбалансированным (дефицит/профицит 0,00 тыс. рублей).

Согласно документам, представленным одновременно с проектом решения о бюджете, ожидаемая оценка исполнения показателей бюджета за 2021 год следующая: доходы – 232 329,74 тыс. рублей, расходы – 237 189,69 тыс. рублей, дефицит – 4 859,95 тыс. рублей.

В сравнении плановых показателей текущего года, утвержденных решением Совета депутатов г.п.Междуреченский от 25.10.2021г. №138 О внесении изменений в решение Совета депутатов городского поселения Междуреченский от 17 декабря 2020 года № 107 «О бюджете муниципального образования городское поселение Междуреченский на 2021 и плановый период 2022 и 2023 годы» (далее по тексту – решение СД от 25.10.2021г. №138) и ожидаемой оценки за 2021 год предусмотрено:

- показатели ожидаемого исполнения по расходам бюджета поселения на 171,88 тыс. рублей выше плановых показателей;
- увеличение объема доходов на 1 012,73 тыс. рублей, в т.ч. налоговых и неналоговых доходов к концу 2021 года; объем безвозмездных поступлений на уровне плановых показателей;
- размер дефицита бюджета поселения уменьшается на 840,85 тыс. рублей.

Показатели бюджета на очередной финансовый год и на плановый период по отношению к ожидаемому исполнению 2021 года спрогнозированы с ежегодным снижением:

- доходы: в 2022 году на 39,44%, в 2023 году на 46,72%, в 2024 году на 47,65%;
- расходы: в 2022 году на 40,68%, в 2023 году на 47,81%, в 2024 году на 48,73%.

IV. Доходы бюджета

В представленном проекте решения доходы бюджета поселения на 2022 год планируются в объеме 140 699,47 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 67 000,00 тыс. рублей, неналоговые – 4 400,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 69 299,47 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения на плановый период прогнозируются в следующих объемах:

- на 2023 год в сумме 123 793,30 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 67 743,14 тыс. рублей, неналоговые – 4 400,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 51 650,16 тыс. рублей;
- на 2024 год – 121 615,32 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 67 743,14 тыс. рублей, неналоговые – 4 400,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 49 472,18 тыс. рублей.

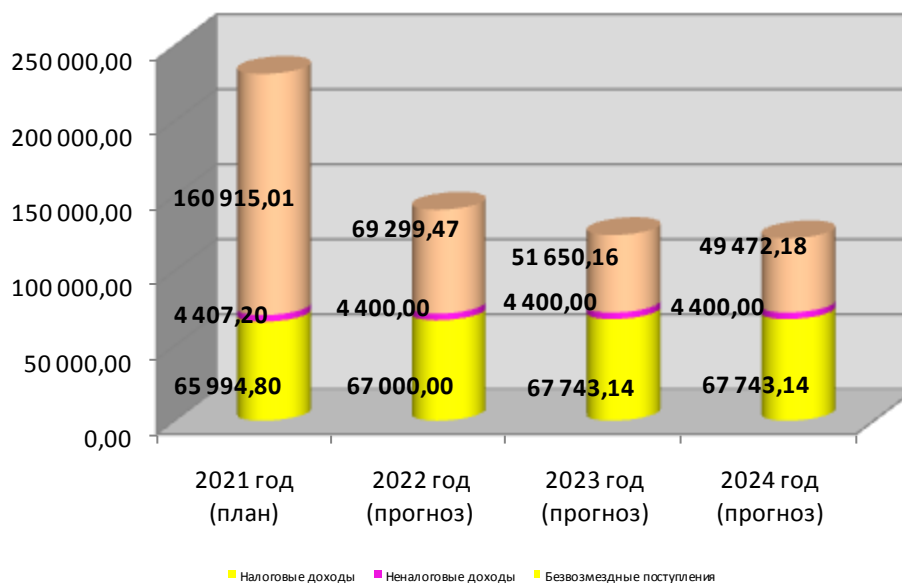
В общем объеме доходов удельный вес поступлений в 2022 - 2024 годах по группам составляет:

- «Налоговые и неналоговые доходы» - 50,7%, 58,3%, 59,3%, в том числе налоговые доходы 47,6%, 54,7%, 55,7% и неналоговые доходы – 3,1%, 3,6% и 3,6% соответственно по годам;

- «Безвозмездные поступления» - 49,3%, 41,7% и 40,7% соответственно по годам.

Структура доходной части бюджета поселения на 2021- 2024 годы

(тыс. рублей)



Из диаграммы следует, что объем доходов на 2022 год уменьшается по сравнению с показателями плановых назначений 2021 года на 90 617,54 тыс. рублей или -39,2%, из них: объем налоговых доходов бюджета поселения увеличивается на 1 005,20 тыс. рублей или на 1,5%; неналоговых доходов уменьшается на 0,2% или на 7,2 тыс. рублей, также уменьшается объем безвозмездных поступлений на 56,9%. В плановом периоде 2023 и 2024 годов в сравнении с 2021 и 2022 годами соответственно предусмотрен рост налоговых доходов, снижение безвозмездных поступлений. Неналоговые доходы в плановом периоде предусмотрены на уровне показателей 2022 года.

К числу основных доходных источников налоговых и неналоговых доходов проектом решения на 2022 год определены: налог на доходы физических лиц (58,6%) (далее по тексту - НДФЛ), акцизы по подакцизным товарам (19,6%), налог на имущество (15,5%), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (5,0%), что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет поселения не менее 98,7% налоговых и неналоговых доходов, соответственно риски неисполнения доходов бюджета могут быть минимизированы в ходе реализации мероприятий по повышению собираемости доходов бюджета.

В соответствии со статьей 160.1. БК РФ в пакете документов, предоставленных одновременно с проектом решения, представлено постановление администрации г.п.Междуреченский от 01.11.2021г. №211-п «Об утверждении перечней главных администраторов доходов бюджета муниципального образования городское поселение Междуреченский». В проекте Решения СД г.п. Междуреченский о внесении изменений в Положение о бюджетном процессе определено дополнительное полномочие администрации поселения - утверждение перечней главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета г.п.Междуреченский.

Налоговые доходы занимают второе место в общем объеме доходов бюджета поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов и предусматриваются в объемах, представленных в таблице №3.

Таблица 3. Динамика налоговых доходов, проектируемых на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (в сравнении с показателями ожидаемой оценки исполнения за 2021 год)

(тыс. рублей)

Показатели	2021 год (уточненный план) Сумма дохода/удельный вес	2021 год (оценка) Сумма дохода/удельный вес	Проект бюджета					
			2022 год		2023 год		2024 год	
			Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
НДФЛ	40 699,94 61,7%	41 000,00 62,2%	41 858,20 62,5%	2,1	41 858,20 61,8%	-	41 858,20 61,8%	-
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (диз.топливо))	13 775,16 20,9%	13 093,05 19,9%	13 958,30 20,8%	6,6	14 701,44 21,7%	5,3	14 701,44 21,7%	-
Налоги на совокупный доход	390,00 0,6%	674,16 1,0%	-	-	-	-	-	-
Налоги на имущество	11 029,70 16,7%	11 029,70 16,7%	11 029,90 16,5%	-	11 029,90 16,3%	-	11 029,90 16,3%	-
Государственная пошлина	100,00 0,1%	153,60 0,2%	153,60 0,2%	-	153,60 0,2%	-	153,60 0,2%	-
ИТОГО	65 994,80	65 950,51	67 000,00	1,6	67 743,14	1,1	67 743,14	-

Предлагаемые назначения по налоговым доходам на 2022 год составляют 67 000,00 тыс. рублей и увеличиваются по сравнению с показателями ожидаемой оценки исполнения за 2021 год на 1 049,49 тыс. рублей (+1,6%) за счёт увеличения НДФЛ. Общий объем налоговых доходов на 2023 – 2024 годы прогнозируется с ростом к уровню показателей 2022 года на 743,14 тыс. рублей (+1,1%).

Наибольший удельный вес в структуре планируемых к мобилизации в бюджет поселения налоговых доходов (около 83,3%), по-прежнему, составят: налог на доходы физических лиц – 62,5% в общем объеме поступлений и акцизы по подакцизным товарам – 20,8%.

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

НДФЛ на 2022 – 2024 годы в объеме 41 858,20 тыс. рублей соответственно на каждый год, что выше ожидаемых показателей 2021 года на 858,20 тыс. рублей (+2,1%) и выше плановых назначений на 1 158,26 тыс. рублей (+2,8%). Главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ сформированы на 2022 год – 13 958,30 тыс. рублей, что выше утвержденных и ожидаемых показателей 2021 года на 183,14 тыс. рублей и 865,25 тыс. рублей соответственно. На 2023 - 2024 годы поступления предусмотрены в объеме 14 701,44 тыс. рублей на каждый год. Главный администратор – Федеральное казначейство.

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

Налоги на имущество сформированы на 2022 - 2024 годы в сумме 11 029,90 тыс. рублей на каждый год соответственно. Прогнозируемый объем на 2022 год на уровне показателей 2021 года. Главным администратором доходов по данному налогу является - Федеральная налоговая служба.

Налоги на имущество на 2022 – 2024 годы сформированы из:

- поступлений от уплаты транспортного налога – 368,00 тыс. рублей на каждый год, что выше показателей 2021 года (367,80 тыс. рублей) на 0,20 тыс. рублей (+0,1%). Прогноз поступлений доходов от уплаты транспортного налога основан на нормах главы 28 НК РФ, статьи 3 Закона №132-оз от 10.11.2008г. (4% - в бюджеты городских и сельских поселений);

- налога на имущество – на 2022 – 2024 годы – 3 000,00 тыс. рублей на каждый год. Прогноз поступлений налога на имущество физических лиц основан на нормах главы 32 НК РФ и сформирован на уровне показателей 2021 года;

- земельного налога – 7 661,90 тыс. рублей на каждый год. Прогноз поступлений доходов от уплаты земельного налога основан на нормах главы 31 НК РФ и также сформирован на уровне плановых и ожидаемых показателей 2021 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 2022-2024 годы составляет: по земельному налогу (ст. 395 НК РФ, решение Совета депутатов г.п.Междуреченский от 04.10.2018г. №10) – 10 355,00 тыс. рублей ежегодно; по налогу на имущество (ст. 407 НК РФ, решение Совета депутатов г.п.Междуреченский от 14.11.2014г. №97) – 1 501,00 тыс. рублей по годам.

Согласно представленной оценке объема налоговых расходов бюджета МО г.п.Междуреченский на 2022 – 2024 годы в результате предоставления налоговых льгот, освобождений, пониженных ставок и иных преференций общий объем недополученных доходов составляет: по земельному налогу (ст. 395 НК РФ, решение Совета депутатов г.п.Междуреченский от 04.10.2018г. №10) – 10 285,00 тыс. рублей ежегодно; по налогу на имущество (ст. 407 НК РФ, решение Совета депутатов г.п.Междуреченский от 14.11.2014г. №97) – 2 979,00 тыс. рублей на каждый год.

Государственная пошлина предусмотрена на 2022-2024 годы в объеме 153,60 тыс. рублей соответственно на каждый год, что на уровне показателей ожидаемого исполнения 2021 года и выше на 53,60 тыс. рублей (+53,6%) плановых показателей. Главным администратором доходов является – Администрация г.п.Междуреченский.

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

Неналоговые доходы на 2022 – 2024 годы сформированы в объеме 4 400,00 тыс. рублей на каждый год и ниже ожидаемых показателей на 1 064,22 тыс. рублей (-19,5%).

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

(тыс. рублей)

Показатели	2021 год (уточненный план) Сумма дохода/удельный вес	2021 год (оценка) Сумма дохода/удельный вес	Проект бюджета					
			2022 год		2023 год		2024 год	
			Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
Доходы от использования имущества	3 500,00 79,4%	3 600,00 65,9%	3 600,00 81,8%	0,0	3 600,00 81,8%	-	3 600,00 81,8%	-
Доходы от оказания платных услуг	0,00 0,0%	111,61 2,0%	-	-	-	-	-	-
Доходы от продажи активов	100,00 2,3%	201,95 3,7%	100,00 2,3%	-50,5	100,00 2,3%	-	100,00 2,3%	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	700,00 15,9%	1 443,46 26,4%	700,00 15,9%	-	700,00 15,9%	-	700,00 15,9%	-
Прочие неналоговые доходы	107,20 2,4%	107,20 2,0%	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	4 407,20	5 464,22	4 400,00	-19,5	4 400,00	-	4 400,00	-

Как следует из представленных данных, основную долю в объеме неналоговых доходов бюджета по-прежнему составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности и поступления от штрафов, санкций, возмещения ущерба.

По подгруппе «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» проектом бюджета на 2022 - 2024 годы прогнозируются поступления в сумме 3 600,00 тыс. рублей на каждый год, что на уровне ожидаемых показателей 2021 года, 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) – 1 800,00 тыс. рублей, что на уровне показателей 2021 года;

- прочие поступления от имущества (соц.найм) – 1 800,00 тыс. рублей, что также на уровне ожидаемых и плановых показателей 2021 года.

Главными администраторами доходов являются Администрация Кондинского района, Администрация городского поселения Междуреченский.

Доходы от продажи активов (в т.ч. земельных участков) на 2022 – 2024 годы предлагаются к утверждению в объеме 100,00 тыс. рублей на каждый год, что на уровне утвержденных показателей на 2021 год и ниже показателей ожидаемого исполнения на 2021 год на 101,95 тыс. рублей (-50,5%). Главными администраторами доходов являются Администрация Кондинского района, Администрация городского поселения Междуреченский.

Пояснительная записка к проекту бюджета содержит информацию о подходах формирования налоговых и неналоговых доходах в разрезе подгрупп.

Безвозмездные поступления в общем объеме доходов бюджета поселения на 2022 – 2024 годы занимают первое место в структуре доходов бюджета поселения.

Безвозмездные поступления из бюджета района сформированы в объеме 69 299,47 тыс. рублей на 2022 год или со снижением к показателям 2021 года на -91 615,54 тыс. рублей (-56,9%). На 2023 – 2024 годы безвозмездные поступления составляют 51 650,16 тыс. рублей и

49 472,18 тыс. рублей соответственно, с уменьшением к уровню показателей 2022 и 2021 годов.

Динамика безвозмездных поступлений на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, предусмотренных проектом решения о бюджете, в сравнении с показателями 2021 года представлена в таблице №5:

(тыс. рублей)

Наименование показателей	2021 год (уточненный план) Сумма Доходов/ Удельный вес	2021 год (оценка) Сумма Доходов/ Удельный вес	Проект бюджета						
			2022 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году, %		2023 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году, %	2024 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году, %
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	7	8=7/4	9	10=9/7
Дотации, в т.ч.:	43 574,20 27,1%	43 574,20 27,1%	49 835,54 71,9%	14,4	14,4	49 166,56 95,2%	-1,3	47 977,46 97,0%	-2,4
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	43 574,20 27,1%	43 574,20 27,1%	49 835,54 71,9%	14,4	14,4	49 166,56 95,2%	-1,3	47 977,46 97,0%	-2,4
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.	117 301,44 72,9%	117 301,44 72,9%	19 463,93 28,1%	-83,4	-83,4	2 483,60 4,8%	-87,2	1 494,72 3,0%	-39,8
Иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	507,78 0,3%	507,78 0,3%	357,12 0,5%	-29,7	-29,7	-	-	-	-
Субвенции	39,37 0,0%	39,37 0,0%	-	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	160 915,01	160 915,01	69 299,47	-56,9	-56,9	51 650,16	-25,5	49 472,18	-4,2

Как видно из таблицы, размер *дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* предлагается к утверждению на 2022 год в объеме 49 835,54 тыс. рублей, что больше показателей 2021 года на 6 261,34 тыс. рублей (+14,4%). На 2023 – 2024 годы в объеме 49 166,56 тыс. рублей и 47 977,46 тыс. рублей соответственно по годам, с последующим снижением показателя 2023 года к 2022 году на 1,3% (-668,98 тыс. рублей) и снижением 2024 года к 2023 году на -2,4% (-1 189,10 тыс. рублей).

Иные межбюджетные трансферты из бюджета района предлагаются к утверждению на 2022 – 2024 годы в следующих объемах: 2022 год – 19 463,93 тыс. рублей; 2023 год – 2 483,60 тыс. рублей и на 2024 год – 1 494,72 тыс. рублей. Прогнозируемый показатель на 2022 год ниже утвержденных и ожидаемых показателей 2021 года на -97 838,51 тыс. рублей (-83,4%) и включает в себя иные межбюджетные трансферты из бюджета района на сбалансированность бюджетов в объеме 357,12 тыс. рублей.

Согласно постановлению администрации г.п.Междуреченский от 01.11.2021г. №211-п главным администратором доходов в части безвозмездных поступлений является Администрация городского поселения Междуреченский.

V. Расходы бюджета

Проект бюджета муниципального образования городское поселение Междуреченский на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы сформирован по непрограммному принципу.

Согласно соглашению № 4/2022-2024/ «О передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления городского поселения Междуреченский органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район», реализация полномочий

поселения, указанных в статье 14 Федерального закона от 6 октября 2003 г. N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" передана на уровень района.

Основными условиями для формирования прогноза бюджетных ассигнований бюджета поселения на 2022-2024 годы является 100% финансовое обеспечение в проекте бюджета действующих социально-значимых расходных обязательств до уровня 2021 года.

Проектом решения расходы на 2022 год предлагается утвердить в размере 140 699,47 тыс. рублей, что на 26 806,81 тыс. рублей больше по отношению к данным первоначального бюджета на 2021 года. На 2023 год расходы определены в размере 123 793,30 тыс. рублей с сокращением на 12% к уровню 2022 года. На 2024 год расходы спрогнозированы в объеме 121 615,32 тыс. рублей или 98,2% от 2023 года.

Основной объем бюджетных обязательств поселения на 2022 год запланирован по разделам «Национальная экономика» – 33,8%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 31,92% и «Общегосударственные вопросы» – 26,04%. На плановый период 2023-2024 годы приоритеты направления расходов бюджета немного изменились, на раздел «Общегосударственные вопросы» приходится 31,96% и 35,15%, а вот на раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» 20,98% и 17,92%.

Сравнительные данные по расходам бюджета поселения в 2022 году, на 2023 – 2024 годы по разделам функциональной классификации расходов бюджетов (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета) представлены в таблице 6.

Таблица 6. Расходы бюджета поселения в 2022 году, на 2023 – 2024 годы по разделам функциональной классификации расходов бюджетов (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета)

(тыс. рублей)

Раздел	Показатели	Плановые назначения в ред. реш. СД от 25.10.2021. №138/Удельный вес	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА					
			2022год		2023 год		2024год	
			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	4	5	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
0100	Общегосударственные вопросы, в т.ч.:	37 329,15	36 631,36		39 566,74		42 746,75	
		15,75	26,04	98,13	31,96	108,01	35,15	108,04
	Условно-утвержденные расходы		-	-	3 100,00	-	6 100,00	-
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	29,57	23,9		25,10		23,90	
		0,01	0,02	80,83	0,02	105,02	0,02	95,22
0400	Национальная экономика	96 701,44	47 602,99		47 441,77		48 747,04	
		40,80	33,83	49,23	38,32	99,66	40,08	102,75
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	94 892,50	44 912,05		25 967,72		21 797,26	
		40,04	31,92	47,33	20,98	57,82	17,92	83,94
0700	Образование	0,00	853,21		853,21		853,21	
		0,00	0,36	-	0,36	100,00	0,36	100,00
0800	Культура, кинематография	7 435,30	10 046,10		8 440,60		6 593,70	
		3,14	7,14	135,11	6,82	84,02	5,42	78,12
1000	Социальная политика	504,00	504,00		1 372,30		727,60	
		0,21	0,36	100,00	1,11	272,28	0,60	53,02
1100	Физическая культура и спорт	90,86	90,86		90,86		90,86	
		0,04	0,06	100,00	0,07	-	0,07	100,00

1200	Средства массовой информации	34,99	35,00	100,03	35,00	100,00	35,00	100,00
		0,01	0,02		0,03		0,03	
ИТОГО РАСХОДЫ		237 017.81	140 699.47	59,36	123 793.30	87.98	121 615.32	98.24

По отношению к уточненному бюджету 2021 года в 2022 году значительное сокращение расходов в процентном отношении приходится на следующие отрасли: «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы сокращены на 52,7%, по разделу «Национальная экономика» расходы сокращены на 50,8%. Основной объем сокращения приходится на расходы за счет межбюджетных трансфертов из вышестоящего бюджета.

Рост расходов в 2022 году по отношению к первоначальному и уточненному бюджету 2021 года приходится на отрасль «Культура, кинематография» + 2 839,7 тыс. рублей к первоначальному бюджету и + 2 610,80 тыс. рублей к уточненным данным бюджета 2021 года.

Анализ расходов бюджета поселения в 2022 году, на 2023 – 2024 годы по разделам функциональной классификации расходов бюджета (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета), проведен в сопоставлении с уточненными объемами бюджетных ассигнований, утвержденных решением СД от 25.10.2021г. №138.

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

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

Таблица 7. Анализ планируемых ассигнований на 2022-2024 годы в разрезе групп видов расходов.

(тыс. рублей)

Наименование	КВР	Первонач. бюджет на 2021 г.	Уточ. бюджет 2021 реш. СД от 25.10.2021г. №138	Проект бюджета на 2022 г.	Доля в общ. объеме средств 2021 г. %	(+/-) 2021г. к уточн-му бюджету 2021г	Проект бюджета на 2023г.	Проект бюджета на 2024г.
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	3 427,00	3 461,96	3 460,26	2,46	-1,70	3 460,26	3 460,26
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	2 327,49	2 366,46	1 302,70	0,93	-1 063,76	1 302,70	342,70
Иные межбюджетные трансферты	540	108 088,17	231 134,89	135 886,51	96,58	-95 248,38	115 880,34	111 662,36
Резервные средства	870	50,00	50,00	50,00	0,04	0,00	50,00	50,00
Резервные средства (Условно утвержденные расходы)	870						3 100,00	6 100,00
Итого		113 892,66	237 013,31	140 699,47	100,00	-96 313,84	123 793,30	121 615,32

По итогам анализа планируемых ассигнований в разрезе групп расходов представленных в таблице 7 установлено.

Расходы на выплаты персоналу муниципальных органов (КВР 120) в предоставленном проекте бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024гг установлены в объеме 3 460,26 тыс. рублей ежегодно. По отношению к первоначальному бюджету 2021 года рост составил

33,26 тыс. рублей. Основной объем расходов 60% приходится на подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования». Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления по г.п.Междуреченский на 2022 год утвержден распоряжением Правительства Ханты-Мансийского АО - Югры от 30 июля 2021 г. N 423-рп "О размерах нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2022 год" в размере 6 875,30 тыс. рублей.

В 2022 году расходы по КВР 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» предусмотрены в сумме 1 302,70 тыс. рублей, что на 1 063,76 тыс. рублей меньше по отношению к уточненным данным 2021 года. Значительная часть расходов приходится на подраздел 0503 «Благоустройство» по направлению «Расходы на прочие мероприятия по благоустройству поселения» 960,0 тыс. рублей. На 2023-2024 годы расходы по КВР 240 запланированы в размере 1 302,7 тыс. рублей и 342,70 тыс. рублей соответственно по годам.

В связи с заключением Соглашения о передаче полномочий поселения на уровень района основная доля расходов в 2022 году запланирована по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты» 135 886,51 тыс. рублей или 96,6%. Расходы по КВР 540 разбиты в разрезе непрограммных мероприятий, наименование которых включает в себя направление расходов. Общий объем средств, запланированный по КВР 540, соответствует общей сумме, указанной в Соглашение от 11.11.2021 №4 /2022-2024/.

Непрограммные расходы

Большая часть расходов на 2022 год запланирована по направлению «Расходы на обеспечение переданных полномочий» 2022г.- 31 585,02 тыс. руб. (22,45%). Расходы на обеспечение переданных направлений распределены по следующим отраслям: «Другие общегосударственные вопросы» - 19 584,31 тыс. рублей, «Культура» - 9 575,60 тыс. рублей, «Общэкономические вопросы» - 2 334,25 тыс. рублей.

Расходы на содержание внутрипоселковых дорог и искусственных сооружений на них в 2022 году запланированы в объеме 27 652,90 тыс. рублей или 19,7%. По отношению к первоначальному бюджету 2021 года расходы по данному направлению в 2022 году увеличены на 4 106,56 тыс. рублей. На 2023-2024 годы расходы на содержание внутрипоселковых дорог и искусственных сооружений на них запланированы в объеме 28 759,01 тыс. рублей и 29 909,37 тыс. рублей соответственно.

В проекте бюджета на 2022 год предусмотрены расходы на финансирование мероприятий, реализуемых в рамках регионального проекта "Формирование комфортной городской среды" в объеме 16 129,11 тыс. рублей. Расходы запланированы за счет межбюджетных трансфертов вышестоящего бюджета.

Расходы на отдельные мероприятия в области автомобильного транспорта в проекте бюджета на 2022 год заложены в объеме 14 978,70 тыс. рублей и составляют 10,7 % в общем объеме расходов. По отношению к первоначальному бюджету 2021 года расходы запланированы с ростом на 699,70 тыс. рублей. На плановый период расходы также запланированы с ростом по данному направлению на 2023 год + 608,81 тыс. рублей к 2022 году и на 2024 год + 637,57 тыс. рублей к 2023 году.

Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления в проекте бюджета на 2022 год запланированы в объеме 14 921,02 тыс. руб. или 10,6%, из них 13 536,79 тыс. рублей межбюджетные трансферты, передаваемые на уровень района. По отношению к

первоначальному бюджету 2021 года объем ассигнований на 2022 год увеличен на 71,42 тыс. руб. На плановый период объем расходов сохранен на уровне 2022 года.

Следует отметить, что расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления, переданных для обеспечения полномочий, отражены только по подразделам 0104, 0113, в тоже время как полномочия передаются по всей функциональной классификации расходов.

В рамках непрограммных расходов предусмотрены расходы по направлению инициативное бюджетирование - "Народный бюджет" в сумме 5 000,0 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что согласно Порядку N 85н (в редакции приказа N 98н) отражение расходов местных бюджетов на реализацию инициативных проектов, предусмотренных положениями Федерального закона от 6 октября 2003 года N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", поддержанных органами местного самоуправления, осуществляется по кодам целевых статей расходов, содержащих направления расходов, соответствующих каждому инициативному проекту.

Таблица 8. Анализ непрограммных расходов за 2022-2024 год.

(тыс. рублей)

Наименование	Первонач. Бюджет 2021г.	Проект бюджета на 2022г	Доля в общ. объеме средств 2021 г. %	(+/-) 2021г. к первонач. бюджету 2020г	Проект бюджета на 2023г	Проект бюджета на 2024г
Условно утвержденные расходы					3 100,00	6 100,00
Расходы на обеспечение переданных полномочий	29 801,72	31 585,02	22,45	1 783,30	29 521,73	26 284,25
Глава (высшее должностное лицо) муниципального образования	2 055,60	2 076,03	1,48	20,43	2 076,03	2 076,03
Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления	14 849,60	14 921,02	10,60	71,42	14 821,02	14 921,02
Прочие мероприятия органов местного самоуправления	104,29	184,07	0,13	79,78	184,07	184,07
Отдельные мероприятия в области автомобильного транспорта	14 279,00	14 978,70	10,65	699,70	15 587,51	16 225,08
Расходы по бытовому обслуживанию	2 400,00	2 400,00	1,71	0,00	2 400,00	2 400,00
Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда	342,50	1 063,10	0,76	720,60	1 063,10	1 063,10
Расходы на содержание внутрипоселковых дорог и искусственных сооружений на них	23 546,34	27 652,90	19,65	4 106,56	28 759,01	29 909,37
Расходы на уличное освещение	11 038,04	11 322,83	8,05	284,79	11 775,75	12 246,78
Расходы на организацию деятельности по сбору и транспортированию твердых коммунальных отходов	3 400,00	3 770,00	2,68	370,00	3 159,68	512,81
Расходы на озеленение	100,00	110,00	0,08	10,00	110,00	110,00
Расходы на организацию и содержание мест захоронения	150,00		0,00	-150,00		
Расходы на прочие мероприятия по благоустройству поселения	4 968,00	4 817,00	3,42	-151,00	4 159,19	4 164,58
Резервные фонды муниципального образования	50,00	50,00	0,04	0,00	50,00	50,00

Расходы на оценку недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности	1 274,00	300,00	0,21	-974,00	300,00	300,00
Мероприятия на пенсионное обеспечение отдельных категорий граждан	504,00	504,00	0,36	0,00	1 372,30	727,60
Расходы по созданию условий для деятельности народных дружин	29,57	23,90	0,02	-5,67	25,10	23,90
Расходы по инициативному бюджетированию - "Народный бюджет"	5 000,00	5 000,00	3,55	0,00	3 000,00	1 000,00
Расходы на реализацию мероприятий по содействию трудоустройства граждан		2 488,08	1,77	2 488,08	1 475,60	2 463,52
Расходы на финансирование мероприятий, реализуемых в рамках регионального проекта "Формирование комфортной городской среды"		16 129,11	11,46	16 129,11		
Расходы на организацию трудоузанятости подростков		853,21	0,61	853,21	853,21	853,21
Расходы в целях исполнения целевых показателей на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры		470,50	0,33	470,50		
Итого	113 892,66	140 699,47	100,00	26 806,81	123 793,30	121 615,32

В пояснительной записке к проекту бюджета поселения приведено краткое описание направлений расходов по переданным полномочиям.

Дорожный фонд

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

Подпунктом 5 пункта 1 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается Дорожный фонд муниципального образования городское поселение Междуреченский утвердить в следующем объеме: на 2022 год 27 652,89 тыс. рублей, на 2023 год – 28 759,01 тыс. рублей, на 2024 год – 29 909,37 тыс. рублей.

Согласно представленной информации к проекту решения источниками формирования дорожного фонда поселения на 2022 – 2024 годы являются:

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации на 2022 год – 13 958,30 тыс. рублей, на 2023 - 2024 годы – 14 701,44 тыс. рублей ежегодно;

- транспортный налог (4%, закон ХМАО №132-оз от 10.11.2008г.) – 368,00 тыс. рублей на каждый год;

- поступления по административным штрафам, установленным Главой 11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения на транспорте, выявленные должностными лицами органов муниципального контроля – 700,0 тыс. рублей ежегодно;

- иные источники, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации (налоговые и неналоговые доходы): 2022г. – 12 626,59 тыс. рублей, 2023г. – 12 989,57 тыс. рублей, 2024г.- 14 139,93 тыс. рублей.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО городского поселения Междуреченский от 27.05.2014г. № 66 «О дорожном фонде муниципального образования городское поселение Междуреченский» (с измен. от 10.10.2019г. №60). В порядке иные источники формирования дорожного фонда (п.п.2.1.9. п.2.1. главы 2 Порядка формирования дорожного фонда) не расшифрованы.

Обращаем внимание, что в пункте 5 статьи 179.4 БК РФ указано формирование дорожного фонда от иных поступлений в местный бюджет, утвержденных решением представительного органа муниципального образования. Следовательно, иные источники должны быть расшифрованы (поименованы) в решении представительного органа.

Прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,1958%, установленным законом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 25.11.2021г. №85-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (приложение №4 и №5 к закону), что ниже норматива на 2021 год (0,1970%) на 0,0012%. Данный вид поступлений предусматривается согласно протяженности дорог общего пользования местного значения.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения запланирован проектом решения о бюджете в размере не менее прогнозируемого объема от соответствующих доходов бюджета поселения (п.2.2. главы 2 Порядка формирования дорожного фонда).

VI. Источники внутреннего финансирования дефицита

Подпунктом 3 пункта 1 проекта решения о бюджете на 2022 - 2024 годы предлагается утвердить сбалансированный бюджет (дефицит (профицит) 0,00 тыс. рублей).

В соответствие со статьей 160.2. БК РФ в пакете документов, предоставленных одновременно с проектом решения, представлено постановление администрации г.п.Междуреченский от 01.11.2021г. №209-п «О перечне главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского поселения Междуреченский, порядке внесения изменений в перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского поселения Междуреченский». Согласно постановлению главным администратором источников финансирования дефицита бюджета поселения является администрация г.п.Междуреченский.

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

Согласно приложениям №11 и №12 к проекту решения о бюджете источниками финансирования дефицита бюджета поселения является разница между остатками средств на счетах по учету средств бюджета в 2022 - 2024 годах в размере 0,00 тыс. рублей.

В соответствие с пунктом 2 ст. 107 БК РФ подпунктом 6 пункта 1 текстовой части 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 0,0 тыс. рублей, в т.ч. верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0,0 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 7 ст. 107. БК РФ подпунктом 7 пункта 1 текстовой части проекта решения о бюджете установлен объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2022 – 2024 годы в размере 0,00 тыс. рублей на каждый год.

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1. Объем доходов бюджета поселения на 2022 год предлагается утвердить в сумме 140 699,47 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 67 000,00 тыс. рублей, неналоговые доходы – 4 400,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 69 299,47 тыс. рублей. На 2023 год в сумме 123 793,20 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 67 743,14 тыс. рублей, неналоговые – 4 400,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 51 650,16 тыс. рублей; на 2024 год – 121 615,32 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 67 743,14 тыс. рублей, неналоговые – 4 400,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 49 472,18 тыс. рублей.

2. Проектом решения расходы на 2022 год предлагается утвердить в размере 140 699,47 тыс. рублей, что на 26 806,81 тыс. рублей больше по отношению к данным первоначального бюджета на 2021 года. На 2023 год расходы определены в размере 123 793,30 тыс. рублей с сокращением на 12% к уровню 2022 года. На 2024 год расходы спрогнозированы в объеме 121 615,32 тыс. рублей или 98,2% от 2023 года.

3. Бюджет поселения на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов предлагается утвердить сбалансированный (дефицит/профицит в размере 0,00 тыс. рублей).

4. Проект бюджета муниципального образования городское поселение Междуреченский на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы сформирован по непрограммному принципу.

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

6. Приложения к проекту бюджета, структура кодов бюджетной классификации в приложениях к проекту решения о бюджете в целом соответствуют приказам Минфина России от 6 июня 2019 г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" и от 8 июня 2021 г. N 75н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов)".

По итогам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетная палата **считает возможным** Проект решения Совета депутатов г.п.Междуреченский «О бюджете муниципального образования городское поселение Междуреченский на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» принять к рассмотрению.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников