



**БЕЛОЯРСКИЙ РАЙОН
ХАНТЫ-МАНСКИЙ АУТОНОМНЫЙ ОКРУГ - ЮГРА**

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА БЕЛОЯРСКОГО РАЙОНА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения Совета депутатов сельского поселения Верхнеказымский
«О бюджете сельского поселения Верхнеказымский на 2023 год и
плановый период 2024 и 2025 годов»**

17 ноября 2022 года

№ 67

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия

Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ (далее – БК РФ), Положение об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в сельском поселении Верхнеказымский, утвержденное решением Совета депутатов сельского поселения Верхнеказымский от 20 ноября 2008 года № 6 «Об утверждении Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в сельском поселении Верхнеказымский» (далее – Положение о бюджетном процессе в поселении), соглашения о передаче контрольно-счетной палате Белоярского района полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в сельском поселении Верхнеказымский от 10 ноября 2019 года, от 7 ноября 2022 года, приказ контрольно-счетной палаты Белоярского района от 11 ноября 2022 года № 50 «О проведении экспертно-аналитических мероприятий по экспертизе проектов решений Советов депутатов сельских поселений в границах Белоярского района о бюджетах сельских поселений на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

2. Цель экспертно-аналитического мероприятия

Оценка проекта решения Совета депутатов сельского поселения Верхнеказымский «О бюджете сельского поселения Верхнеказымский на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» на предмет его соответствия действующему бюджетному законодательству, внутренней согласованности, обоснованности состава и показателей.

3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия

Проект решения Совета депутатов сельского поселения Верхнеказымский «О бюджете сельского поселения Верхнеказымский на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект Решения о бюджете поселения); документы и материалы, одновременно предоставляемые с проектом Решения о бюджете поселения.

4. Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: в течение 5 рабочих дней со дня получения проекта Решения о бюджете поселения (статья 5 Положения о бюджетном процессе в поселении).

5. Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

1) Общие положения

Проект Решения о бюджете поселения с документами и материалами, предоставляемыми одновременно с проектом Решения о бюджете поселения, внесены в

Совет депутатов сельского поселения Верхнеказымский и направлены в контрольно-счетную палату Белоярского района 14 ноября 2022 года с соблюдением сроков, установленных статьей 185 БК РФ и статьями 4, 5 Положения о бюджетном процессе в поселении.

Формирование бюджета сельского поселения Верхнеказымский (далее – поселение) на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов основывалось на:

- положениях Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21 апреля 2021 года, указах Президента Российской Федерации (от 7 мая 2012 года № 597, от 7 мая 2018 года № 204, от 21 июля 2020 года № 474, от 2 марта 2022 года № 83), Стратегии социально-экономического развития Белоярского района до 2030 года;
- прогнозе социально-экономического развития поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, одобренном постановлением администрации сельского поселения Верхнеказымский от 27 октября 2022 года № 242 «О прогнозе социально-экономического развития сельского поселения Верхнеказымский на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;
- основных направлениях бюджетной и налоговой политики поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, одобренных постановлением администрации сельского поселения Верхнеказымский от 28 октября 2022 года № 244 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики сельского поселения Верхнеказымский на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов и прогнозе основных характеристик проекта бюджета сельского поселения Верхнеказымский на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;
- муниципальной программе поселения «Реализация полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Верхнеказымский», утвержденной постановлением администрации сельского поселения Верхнеказымский от 28 октября 2021 года № 100 «Об утверждении муниципальной программы сельского поселения Верхнеказымский «Реализация полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Верхнеказымский».

Проект бюджета поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов построен на сценарных условиях базового варианта прогноза социально-экономического развития поселения (далее – Прогноз СЭР поселения). Прогноз СЭР поселения описывает наиболее вероятный сценарий развития экономики поселения с учётом рисков и принимаемых мер в условиях внешнего санкционного давления.

Основными приоритетами бюджетной и налоговой политики являются сохранение финансовой устойчивости и сбалансированности бюджетной системы поселения, обеспечение достижения национальных целей развития, направленных на повышение уровня жизни граждан, создание комфортных условий для их проживания, обеспечение достойного и эффективного труда людей, поддержка инвестиционной активности и предпринимательства.

2) Общая характеристика проекта Решения о бюджете поселения

В соответствии с пунктом 1 статьи 184.1 БК РФ, пунктом 2 статьи 3 Положения о бюджетном процессе в поселении в проекте Решения о бюджете поселения предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов:

- прогнозируемый *общий объем доходов бюджета поселения* в сумме:
на 2023 год – 25 796 170,00 рублей;
на 2024 год – 31 399 570,00 рублей;
на 2025 год – 32 317 270,00 рублей;
- планируемый *общий объем расходов бюджета поселения* в сумме:

на 2023 год – 27 301 370,00 рублей;
 на 2024 год – 33 322 270,00 рублей;
 на 2025 год – 34 287 970,00 рублей;

- прогнозируемый *дефицит бюджета поселения* в сумме:
 на 2023 год – 1 505 200,00 рублей;
 на 2024 год – 1 922 700,00 рублей;
 на 2025 год – 1 970 700,00 рублей.

Дефицит бюджета поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов не превышает 10 % от общего объема запланированных доходов без учёта объема безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ приложением 4 к проекту Решения о бюджете поселения установлены внутренние источники финансирования дефицита бюджета поселения. Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета поселения определено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета поселения, что соответствует составу источников, предусмотренному статьей 96 БК РФ.

В соответствии с пунктом 2 статьи 107, пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ на 1 января 2024, 2025 и 2026 годов установлен *верхний предел муниципального внутреннего долга* поселения в объеме 0,00 рублей, в том числе в объеме 0,00 рублей - верхний предел по муниципальным гарантиям поселения в валюте Российской Федерации.

Условно утверждаемые расходы поселения определены на 2024 год в сумме 816 300,00 рублей, на 2025 год в сумме 1 679 800,00 рублей. Объем условно утверждаемых расходов на плановый период 2024 и 2025 годов соответствует требованиям пункта 3 статьи 184.1 БК РФ.

Динамика основных характеристик бюджета поселения на 2022 - 2025 годы представлена в таблице 1:

Таблица 1

Показатели	2022 год (план)*	2023 год	2024 год	2025 год
Доходы всего (тыс. руб.):	27 447,7	25 796,17	31 399,57	32 317,27
Прирост к предыдущему году (тыс. руб.)	+857,7	-1 651,53	+5 603,4	+917,7
в % к предыдущему году	103,2	94,0	121,7	102,9
Расходы всего (тыс. руб.)	27 447,7	27 301,37	33 322,27	34 287,97
Прирост к предыдущему году (тыс. руб.)	+857,7	-146,33	+6 020,9	+965,7
в % к предыдущему году	103,2	99,5	122,1	102,9
Дефицит (-), профицит (+), тыс. руб.	-	-1 505,2	-1 922,7	-1 970,7

* - решение Совета депутатов сельского поселения Верхнеказымский от 9 декабря 2021 года № 48 «О бюджете сельского поселения Верхнеказымский на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (без учета изменений);

- при расчете показателей 2022 года (прирост и в % к предыдущему году) использованы данные, утвержденные решением Совета депутатов сельского поселения Верхнекамский от 10 декабря 2020 года № 41 «О бюджете сельского поселения Верхнеказымский на 2021 год плановый период 2022 и 2023 годов» (без учета изменений): доходы и расходы на 2021 год определены в сумме 26 590,0 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ, пунктом 2 статьи 3 Положения о бюджетном процессе в поселении в проекте Решения о бюджете поселения определены объемы межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (пункты 6 - 9 проекта Решения о бюджете поселения) и предоставляемых бюджету Белоярского района (пункт 15 проекта Решения о бюджете поселения).

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ в проекте Решения о бюджете утверждается объем муниципального дорожного фонда поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее – дорожный фонд поселения) в сумме 1 697 300,00 рублей на 2023 год, в сумме 1 906 700,00 рублей на каждый год планового периода 2024 и 2025 годов. Прогнозируемый объем дорожного фонда поселения сформирован в соответствии с решением Совета депутатов сельского поселения Верхнеказымский от 19 сентября 2016 года № 36 «О муниципальном дорожном фонде сельского поселения Верхнеказымский».

В расходной части бюджета поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрены средства резервного фонда администрации поселения в сумме по 100 000,00 рублей ежегодно (пункт 13 проекта Решения о бюджете поселения), размер которого не превышает предельное значение, установленное статьей 81 БК РФ.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ, пунктом 2 статьи 3 Положения о бюджетном процессе в поселении в проекте Решения о бюджете поселения утверждается объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023 – 2025 годы, в сумме 60 000,00 рублей ежегодно.

В текстовой части проекта Решения о бюджете поселения закреплены положения, предусматривающие дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете поселения в связи с особенностями исполнения бюджета (статья 217 БК РФ). На основании соглашения о передаче администрацией сельского поселения Верхнеказымский осуществления части полномочий по решению вопросов местного значения администрации Белоярского района полномочие финансового органа осуществляет Комитет по финансам и налоговой политике администрации Белоярского района.

Нарушений бюджетного законодательства при оценке текстовой части и структуры проекта Решения о бюджете поселения не выявлено.

3) Доходы бюджета поселения

Доходы бюджета поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов спрогнозированы на основе норм бюджетного и налогового законодательства, с учетом изменений и дополнений к ним, фактического поступления доходов в бюджет поселения за 2021 год, отчетных данных за 6 месяцев 2022 года, и сформированы в соответствии с методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет поселения, утвержденной главным администратором доходов бюджета поселения, а также с учетом ожидаемой оценки поступлений доходов в бюджет поселения в 2022 году.

Структура доходов бюджета поселения на 2022 – 2025 годы представлена в таблице 2:

Таблица 2 (рублей)

Показатели	2022 (план)*		2023 год		2024 год		2025 год	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Налоговые доходы	16 243 400,00	59,2	17 563 300,00	68,1	18 238 600,00	58,1	18 718 500,00	57,9
Налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц)	14 311 300,00	52,2	15 537 000,00	60,3	16 002 900,00	51,0	16 482 800,00	51,0
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ (акцизы на нефтепродукты)	1 511 900,00	5,5	1 626 100,00	6,3	1 835 400,00	5,8	1 835 400,00	5,7

Показатели	2022 (план)*		2023 год		2024 год		2025 год	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Налоги на имущество	380 200,00	1,4	365 200,00	1,4	365 300,00	1,2	365 300,00	1,1
Государственная пошлина	40 000,00	0,1	35 000,00	0,1	35 000,00	0,1	35 000,00	0,1
Неналоговые доходы	300 000,00	1,1	988 800,00	3,8	988 800,00	3,2	988 800,00	3,1
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	300 000,00	1,1	367 400,00	1,4	367 400,00	1,2	367 400,00	1,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (доходы от продажи квартир)	0,00	0,0	621 400,00	2,4	621 400,00	2,0	621 400,00	1,9
Безвозмездные поступления	10 904 300,00	39,7	7 244 070,00	28,1	12 172 170,00	38,7	12 609 970,00	39,0
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	7 090 600,00	25,8	6 600 600,00	25,6	6 602 300,00	21,0	6 694 100,00	20,7
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	539 200,00	2,0	643 470,00	2,494	671 270,00	2,1	693 870,00	2,1
Иные межбюджетные трансферты	3 274 500,00	11,9	0,00	0,000	4 898 600,00	15,6	5 222 000,00	16,2
ДОХОДЫ - всего	27 447 700,00	100,0	25 796 170,00	100,0	31 399 570,00	100,0	32 317 270,00	100,0

* решение Совета депутатов сельского поселения Верхнеказымский от 9 декабря 2021 года № 48 «О бюджете сельского поселения Верхнеказымский на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (без учета изменений)

В общем объеме доходов бюджета поселения наибольший вес занимают *налоговые доходы*. Их доля в общем объеме доходов бюджета поселения в 2023 году составит 68,1 %, в 2024 году – 58,1 % и 2025 году – 57,9 %. Объем прогнозируемых налоговых доходов в 2023 году по сравнению с утвержденным первоначальным планом на 2022 год увеличится на 1 319 900,00 рублей (на 8,1 %) за счет увеличения поступлений по налогу на доходы физических лиц на 1 225 700,00 рублей (на 8,6 %), налогам на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации на 114 200,00 рублей (на 7,6 %), при снижении поступлений по налогам на имущество на 15 000,00 рублей (на 3,9 %) и государственной пошлине на 5 000,00 (на 12,5 %) . В плановом периоде 2024 и 2025 годов прогнозируется увеличение налоговых доходов на 3,8 % в 2024 году по отношению к 2023 году, на 2,6 % в 2025 году по отношению к 2024 году.

Второе место в общем объеме доходов бюджета поселения занимают *безвозмездные поступления*. Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме всех доходных источников бюджета поселения составит в 2023 году 28,1 %, в 2024 году – 38,7 %, в 2025 году – 39,0 %. Общий объем планируемых безвозмездных поступлений в 2023 году по сравнению с утвержденным первоначальным планом на 2022 год уменьшится на 3 660 230,00 рублей (на 33,6 %) в связи с нулевым значением по иным межбюджетным трансфертам на обеспечение сбалансированности бюджета поселения (план на 2022 год составил 3 274 500,00 рублей) и уменьшением поступлений по дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселения на 490 000,00 рублей (на 6,9 %),

при увеличении поступлений по субвенциям на 104 270,00 рублей (на 19,3 %). В плановом периоде 2024 и 2025 годов планируется увеличение общего объема безвозмездных поступлений в 2024 году на 68,0 % по отношению к 2023 году и на 3,6 % в 2025 году по отношению к 2024 году.

Третье место в структуре доходной части бюджета поселения занимают *неналоговые доходы*. Их доля в общем объеме доходов бюджета поселения в 2023 – 2025 годах составит 3,8 %, 3,2 % и 3,1 % соответственно. По сравнению с 2022 годом в 2023 году объем неналоговых доходов увеличится на 688 800,00 рублей (в 3,3 раза) за счет прогнозируемого поступления по доходам от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 621 400,00 рублей (при первоначальном утверждении доходов бюджета на 2022 год данный вид дохода не планировался) и увеличения поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 67 400,00 рублей (на 22,5 %).

Прогноз *объёма налоговых расходов* бюджета поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в связи с применением налоговых льгот характеризуется следующими показателями:

- по земельному налогу на территории сельского поселения Верхнеказымский налоговые расходы учтены в сумме 251,7 тыс. рублей в каждом году трехгодичного периода (оценка 2022 года – 251,7 тыс. рублей; факт 2021 года – 245,6 тыс. рублей);
- по налогу на имущество физических лиц налоговые расходы определены в сумме 122,0 тыс. рублей на 2023 год, в сумме 153,0 тыс. рублей на каждый год планового периода 2024 и 2025 годов (оценка 2022 года – 122,0 тыс. рублей; факт 2021 года – 153,0 тыс. рублей).

Изменение объема налоговых расходов по налогу на имущество физических лиц объясняется тем, что на налоговые периоды 2022 - 2023 годов ставка по налогу на имущество физических лиц в отношении объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), в отношении объектов налогообложения, предусмотренных абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 НК РФ, а также в отношении объектов налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей, уменьшена с 1 % до 0,8 %.

4) Расходы бюджета поселения

Основой для формирования расходов бюджета Белоярского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов приняты расходы, утвержденные решением Совета депутатов сельского поселения Верхнеказымский от 9 декабря 2021 года № 48 «О бюджете сельского поселения Верхнеказымский на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», за исключением единовременных обязательств и обязательств, срок действия которых истекает в текущем финансовом году.

Расходы бюджета поселения на 2023 – 2025 годы сформированы в рамках утвержденной муниципальной программы поселения Верхнеказымский «Реализация полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Верхнеказымский».

Структура расходов бюджета поселения на 2022 – 2025 годы представлена в таблице 3:

Таблица 3 (рублей)

Показатели	2022 год (план)*		2023 год		2024 год		2025 год	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Общегосударственные вопросы	14 000 400,00	51,0	16 486 300,00	60,4	17 451 700,00	52,4	18 330 200,00	53,5

Показатели	2022 год (план)*		2023 год		2024 год		2025 год	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Национальная оборона	493 800,00	1,8	594 700,00	2,2	622 500,00	1,9	645 100,00	1,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	54 500,00	0,2	57 900,00	0,2	57 900,00	0,2	57 900,00	0,2
Национальная экономика	2 169 600,00	7,9	2 514 070,00	9,2	2 382 670,00	7,1	2 382 670,00	6,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 462 100,00	5,3	1 055 300,00	3,8	1 669 900,00	5,0	1 698 100,00	5,0
Охрана окружающей среды	1 300,00	0,01	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Культура, кинематография	8 704 500,00	31,7	5 786 700,00	21,2	10 621 900,00	31,9	10 658 300,00	31,1
Социальная политика	460 800,00	1,7	489 200,00	1,8	60 000,00	0,2	60 000,00	0,2
Физическая культура и спорт	100 700,00	0,4	317 200,00	1,2	455 700,00	1,3	455 700,00	1,3
РАСХОДЫ - всего	27 447 700,00	100,0	27 301 370,00	100,0	33 322 270,00	100,0	34 287 970,00	100,0

* решение Совета депутатов сельского поселения Верхнеказымский от 9 декабря 2021 года № 48 «О бюджете сельского поселения Верхнеказымский на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (без учета изменений)

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов бюджета поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов занимают расходы по разделам «Общегосударственные расходы» (в 2023 году – 60,4 %, в 2024 году – 52,4 %, в 2025 году – 53,5 %), «Культура, кинематография» (в 2023 году – 21,2 %, в 2024 году – 31,9 %, в 2025 году – 31,1 %), «Национальная экономика» (в 2023 году – 9,2 %, в 2024 году – 7,1 %, в 2025 году – 6,9 %) и «Жилищно-коммунальное хозяйство» (в 2023 году – 3,8 %, в 2024 и 2025 годах по 5,0 %).

В плановом периоде 2024 и 2025 годов по разделу «Общегосударственные расходы» предусмотрены условно утверждаемые расходы в сумме 816 300,00 рублей и 1 679 800,00 рублей соответственно (пункт 3 статьи 184.1 БК РФ).

Информация по формированию расходов бюджета поселения в разрезе разделов и мероприятий муниципальной программы поселения, их ресурсного обеспечения приведены в пояснительной записке к проекту Решения о бюджете поселения.

6. Выводы (предложения)

Структура и содержание проекта Решения о бюджете поселения, перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом Решения о бюджете поселения, соответствуют требованиям статей 184.1, 184.2 БК РФ, статей 3, 4 Положения о бюджетном процессе в поселении.

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия контрольно-счетная палата Белоярского района считает, что представленный проект Решения о бюджете поселения соответствует требованиям действующего бюджетного законодательства и может быть рекомендован к рассмотрению Советом депутатов сельского поселения Верхнеказымский.

Председатель контрольно-счетной палаты
Белоярского района



М.Г. Бугаев

Инспектор контрольно-счетной палаты
Белоярского района



С.А. Артемьева