



**БЕЛОЯРСКИЙ РАЙОН
ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ АВТОНОМНЫЙ ОКРУГ - ЮГРА**

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА БЕЛОЯРСКОГО РАЙОНА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения Совета депутатов сельского поселения Лыхма
«О бюджете сельского поселения Лыхма на 2024 год и
плановый период 2025 и 2026 годов»**

20 ноября 2023 года

№ 77

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 Лыхма, утвержденное решением Совета депутатов сельского поселения Лыхма от 24 ноября 2008 года № 28 «Об утверждении Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в сельском поселении Лыхма» (далее – Положение о бюджетном процессе в поселении), соглашение о передаче контрольно-счетной палате Белоярского района полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в сельском поселении Лыхма от 7 ноября 2022 года, приказ контрольно-счетной палаты Белоярского района от 13 ноября 2023 года № 48 «О проведении экспертно-аналитических мероприятий по экспертизе проектов решений Советов депутатов сельских поселений в границах Белоярского района о бюджетах сельских поселений на 2024 год и плановый период 2025 и 2025 годов».

2. Цель экспертно-аналитического мероприятия:

Оценка проекта решения Совета депутатов сельского поселения Лыхма «О бюджете сельского поселения Лыхма на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» на предмет его соответствия действующему бюджетному законодательству, внутренней согласованности, обоснованности показателей.

3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

Проект решения Совета депутатов сельского поселения Лыхма «О бюджете сельского поселения Лыхма на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Проект решения о бюджете), документы и материалы, одновременно представляемые с Проектом решения о бюджете.

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

5. Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

1) Общие положения

Проект решения о бюджете с документами и материалами, представляемыми одновременно с Проектом решения о бюджете, внесены в Совет депутатов сельского

поселения Лыхма и направлены в контрольно-счетную палату Белоярского района 14 ноября 2023 года с соблюдением сроков, установленных статьями 185 БК РФ и статьями 4, 5 Положения о бюджетном процессе в поселении.

В соответствии с пунктом 2 статьи 172 БК РФ составление проекта бюджета сельского поселения Лыхма (далее – поселение) на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов основывалось на:

- положениях Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21 февраля 2023 года, указах Президента Российской Федерации (от 7 мая 2012 года № 597, от 1 июня 2012 года № 761, от 28 декабря 2012 года № 1688, от 7 мая 2018 года № 204, от 21 июля 2020 года № 474, от 4 февраля 2021 года № 68, от 2 марта 2022 года № 83), Единого плана по достижению национальных целей развития Российской Федерации на период 2024 года и плановый период до 2030 года, Стратегии социально-экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры до 2036 года с целевыми ориентирами до 2050 года, Стратегии социально-экономического развития Белоярского района до 2030 года;

- прогнозе социально-экономического развития поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, одобренном постановлением администрации сельского поселения Лыхма от 27 октября 2023 года № 57 «О прогнозе социально-экономического развития сельского поселения Лыхма на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Прогноз СЭР);

- основных направлениях бюджетной и налоговой политики поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, одобренных постановлением администрации сельского поселения Лыхма от 27 октября 2023 года № 57 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики сельского поселения Лыхма на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов и прогнозе основных характеристик проекта бюджета сельского поселения Лыхма на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;

- муниципальной программе поселения «Реализация полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Лыхма», утвержденной постановлением администрации сельского поселения Лыхма от 28 октября 2021 года № 80 «Об утверждении муниципальной программы сельского поселения Лыхма «Реализация полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Лыхма».

Проект бюджета поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов построен на сценарных условиях базового варианта прогноза социально-экономического развития поселения (далее – Прогноз СЭР поселения). Базовый вариант Прогноза СЭР описывает наиболее вероятный сценарий развития экономики с учетом ожидаемых внешних условий и предусматривает выполнение в полном объеме запланированного комплекса мер, направленных на поддержку экономики, перестройку хозяйственных связей.

Основными приоритетами бюджетной и налоговой политики поселения на 2024 - 2026 годы являются сохранение финансовой устойчивости и сбалансированности бюджета поселения, обеспечение достижения национальных целей развития, направленных на повышение уровня жизни граждан, создание комфортных условий для их проживания, расширение возможностей для самореализации, обеспечение достойного эффективного труда людей и успешное предпринимательство, а также на создание качественной и безопасной среды для жизни.

2) Общая характеристика Проекта решения о бюджете

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ, статьей 3 Положения о бюджетном процессе в поселении в Проекте решения о бюджете содержатся все основные характеристики бюджета поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Динамика основных характеристик бюджета поселения на 2023 - 2026 годы представлена в таблице 1:

Таблица 1 (рублей)

Показатели	2023 год (план)*	2024 год	2025 год	2026 год
Общий объём доходов бюджета поселения	28 197 070,00	29 858 400,00	30 317 300,00	31 444 900,00
Рост (+), снижение (-) к предыдущему году	+3 110 770,00	+1 661 330,00	+458 900,00	+1 127 600,00
в % к предыдущему году	112,4	105,9	101,5	103,7
Общий объём расходов бюджета поселения	29 850 570,00	31 750 600,00	32 296 000,00	33 512 000,00
Рост (+), снижение (-) к предыдущему году	+4 764 270,00	+1 900 030,00	+545 400,00	+1 216 000,00
в % к предыдущему году	119,0	106,4	101,7	103,8
Дефицит	1 653 500,00	1 892 200,00	1 978 700,00	2 067 100,00

* - решение Совета депутатов сельского поселения Лыхма от 8 декабря 2022 года № 45 «О бюджете сельского поселения Лыхма на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (без учета изменений);

- при расчете показателей 2023 года (рост/снижение и в % к предыдущему году) использованы данные, утвержденные решением Совета депутатов сельского поселения Лыхма от 9 декабря 2022 года № 44 «О бюджете сельского поселения Лыхма на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (без учета изменений): доходы и расходы на 2022 год в сумме 25 086 300,00 рублей.

Дефицит бюджета поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов не превышает 10 % от общего объема запланированных доходов без учета объема безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ. Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета поселения определены изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета поселения, что соответствует составу источников, предусмотренному статьей 96 БК РФ (приложение 4 к Проекту решения о бюджете).

В соответствии с пунктом 2 статьи 107, пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ на 1 января 2025, 2026 и 2027 годов установлен *верхний предел муниципального внутреннего долга* поселения в объеме 0,00 рублей, в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям поселения в валюте Российской Федерации в сумме 0,00 рублей ежегодно.

Условно утверждаемые расходы поселения определены на 2025 год в сумме 807 200,00 рублей, на 2026 год в сумме 1 675 200,00 рублей. Объем условно утверждаемых расходов на плановый период 2025 и 2026 годов соответствует требованиям пункта 3 статьи 184.1 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 определены объемы межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и предоставляемых бюджету Белоярского района.

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ в Проекте решения о бюджете утверждается объем муниципального дорожного фонда поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (далее – дорожный фонд поселения) в сумме 1 148 800,00 рублей на 2024 год и в сумме 1 170 800,00 рублей на каждый год планового периода. Прогнозируемый объем дорожного фонда поселения сформирован в соответствии с решением Совета депутатов сельского поселения Лыхма от 19 сентября 2016 года № 34 «О муниципальном дорожном фонде сельского поселения Лыхма».

В расходной части бюджета поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрены средства резервного фонда администрации поселения в сумме 100 000,00 рублей ежегодно (статьей 81 БК РФ) и определен объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, в сумме 168 000,00 рублей ежегодно (пункт 3 статьи 184.1 БК РФ).

В текстовой части Проекта решения о бюджете 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 в связи с особенностями исполнения бюджета (статья 217 БК РФ). На основании соглашения о передаче администрацией сельского поселения Лыхма осуществления части полномочий по решению вопросов местного значения администрации Белоярского района полномочие финансового органа осуществляет Комитет по финансам и налоговой политике администрации Белоярского района.

3) Доходы бюджета поселения

Доходы бюджета поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов спрогнозированы на основе норм бюджетного и налогового законодательства, с учетом изменений и дополнений к ним, отчетных данных за 2022 год, с учетом ожидаемой оценки поступлений доходов в бюджет поселения в 2023 году, прогнозных данных главных администраторов доходов бюджета поселения, сформированных в соответствии с методиками прогнозирования поступлений доходов в бюджет (методиками расчетов).

Структура доходов бюджета поселения на 2023 - 2026 годы представлена в таблице 2:

Таблица 2 (рублей)

Показатели	2023 (план)*		2024 год		2025 год		2026 год	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Налоговые доходы	16 274 500,00	57,7	18 661 800,00	62,5	19 526 200,00	64,4	20 410 700,00	64,9
Налоги на прибыль, доходы (далее - налог на доходы физических лиц)	14 946 000,00	53,0	17 125 000,00	57,4	17 967 400,00	59,3	18 851 900,00	60,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (далее - акцизы на нефтепродукты)	891 500,00	3,2	1 098 800,00	3,7	1 120 800,00	3,7	1 120 800,00	3,6
Налоги на имущество	422 000,00	1,5	422 000,00	1,4	422 000,00	1,4	422 000,00	1,3
Государственная пошлина	15 000,00	0,05	16 000,00	0,05	16 000,00	0,05	16 000,00	0,05
Неналоговые доходы	261 000,00	0,9	261 000,00	0,9	261 000,00	0,9	261 000,00	0,8
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	261 000,00	0,9	261 000,00	0,9	261 000,00	0,9	261 000,00	0,8
Безвозмездные поступления	11 661 570,00	41,4	10 935 600,00	36,6	10 530 100,00	34,7	10 773 200,00	34,3
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	4 018 800,00	14,3	3 777 800,00	12,7	3 826 300,00	12,6	3 741 500,00	11,9
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	641 970,00	2,3	9 000,00	0,03	9 000,00	0,03	9 000,00	0,03
Иные межбюджетные трансферты	7 000 800,00	24,8	7 148 800,00	23,9	6 694 800,00	22,1	7 022 700,00	22,3

Показатели	2023 (план)*		2024 год		2025 год		2026 год	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
ДОХОДЫ - всего	28 197 070,00	100,0	29 858 400,00	100,0	30 317 300,00	100,0	31 444 900,00	100,0

* решение Совета депутатов сельского поселения Лыхма от 8 декабря 2022 года № 45 «О бюджете сельского поселения Лыхма на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (без учета изменений)

В общем объеме доходов бюджета поселения наибольший вес занимают *налоговые доходы*. Их доля в общем объеме доходов бюджета поселения в 2024 году составит 62,5 %, в 2025 году – 64,4 %, в 2026 году – 64,9 %.

Объем прогнозируемых налоговых доходов в 2024 году по сравнению с объемом на 2023 год увеличится на 2 387 300,00 рублей (на 14,7 %) за счет увеличения поступлений по налогу на доходы физических лиц на 2 179 000,00 рублей (на 14,6 %), по акцизам на нефтепродукты на 207 300,00 рублей (на 23,3 %), по государственной пошлине на 1 000,00 (на 6,7 %). В плановом периоде прогнозируется увеличение налоговых доходов на 4,6 % в 2025 году по отношению к 2024 году и на 4,5 % в 2026 году по отношению к 2025 году.

Второе место в общем объеме доходов бюджета поселения занимают *безвозмездные поступления*. Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме всех доходных источников составит в 2024 году 36,6 %, в 2025 году – 34,7 %, в 2026 году – 34,3 %.

Объем безвозмездных поступлений в 2024 году уменьшится на 725 970,00 рублей (на 6,2 %) по сравнению с объемом по безвозмездным поступлениям бюджета поселения на 2023 год. Изменения связаны с уменьшением планируемых поступлений по дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселения на 241 000,00 рублей (на 6,0 %) и субвенциям на 632 970,00 рублей (на 98,6 %), при увеличении планируемых поступлений по иным межбюджетным трансфертам на обеспечение сбалансированности бюджета поселения на 148 000,00 рублей (на 2,1 %). В плановом периоде 2025 и 2026 годов отмечено уменьшение объема безвозмездных поступлений на 3,7 % в 2025 году по отношению к 2024 году и увеличение на 2,3 % в 2026 году по отношению к 2025 году.

Третье место в структуре доходной части бюджета поселения занимают *неналоговые доходы*. Их доля в общем объеме доходов на 2024 и 2025 годы составит 0,9 %, на 2026 год – 0,8 %. Поступления по неналоговым доходам будут обеспечены доходами от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в объеме 261 000,00 рублей ежегодно.

Прогноз *объема налоговых расходов* бюджета поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в связи с применением налоговых льгот характеризуется следующими показателями:

- по земельному налогу на территории сельского поселения Лыхма налоговые расходы учтены в сумме 455,6 тыс. рублей в каждом году трехгодичного периода (оценка 2023 года – 455,6 тыс. рублей; факт 2022 года – 455,6 тыс. рублей);

- по налогу на имущество физических лиц налоговые расходы определены в сумме 221,4 тыс. рублей на 2024 год, в сумме 185,0 тыс. рублей на каждый год планового периода 2025 и 2026 годов (оценка 2023 года – 221,4 тыс. рублей; факт 2022 года – 185,0 тыс. рублей).

Налоговые расходы учтены в доходах бюджета поселения на 2024 год в сумме 677,0 тыс. рублей, на 2025 – 2026 годы в сумме 640,6 тыс. рублей ежегодно.

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 поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов приняты расходы, утвержденные решением Совета депутатов сельского поселения Лыхма от 8 декабря 2022 года № 45 «О бюджете сельского поселения Лыхма на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», за исключением единовременных обязательств и обязательств, срок действия которых истекает в текущем финансовом году.

Расходы бюджета поселения на 2024 – 2026 годы сформированы в рамках утвержденной муниципальной программы поселения Лыхма «Реализация полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Лыхма» (далее – муниципальная программа).

Структура расходов бюджета поселения на 2023 – 2026 годы представлена в таблице 3:

Таблица 3 (рублей)

Показатели	2023 год (план)*		2024 год		2025 год		2026 год	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Общегосударственные вопросы	16 231 100,00	54,4	17 192 100,00	54,1	17 714 600,00	54,9	18 702 900,00	55,8
Национальная оборона	594 700,00	2,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	157 400,00	0,5	142 300,00	0,5	142 300,00	0,4	142 300,00	0,4
Национальная экономика	1 781 170,00	6,0	1 656 600,00	5,2	1 678 600,00	5,2	1 678 600,00	5,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 022 200,00	3,4	972 900,00	3,1	978 500,00	3,0	1 133 100,00	3,4
Охрана окружающей среды	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Культура, кинематография	6 283 000,00	21,0	7 807 300,00	24,6	7 831 300,00	24,3	7 845 300,00	23,4
Социальная политика	120 000,00	0,4	168 000,00	0,5	168 000,00	0,5	168 000,00	0,5
Физическая культура и спорт	3 661 000,00	12,3	3 811 400,00	12,0	3 782 700,00	11,7	3 841 800,00	11,5
РАСХОДЫ - всего	29 850 570,00	100,0	31 750 600,00	100,0	32 296 000,00	100,0	33 512 000,00	100,0

* решение Совета депутатов сельского поселения Лыхма от 8 декабря 2022 года № 45 «О бюджете сельского поселения Лыхма на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (без учета изменений)

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов бюджета поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов занимают расходы по разделу «Общегосударственные расходы». Их доля составит в 2024 году – 54,1 %, в 2025 году – 54,9 %, в 2026 году – 55,8 %. В плановом периоде 2025 и 2026 годов предусмотрены условно утверждаемые расходы в сумме 807 200,00 рублей и 1 675 200,00 рублей соответственно (пункт 3 статьи 184.1 БК РФ). По сравнению с 2023 годом объем расходов по разделу «Общегосударственные расходы» в 2024 году увеличится на 961 000,00 рублей (на 5,9 %).

Второе место в общем объеме расходов бюджета поселения занимают расходы по разделу «Культура, кинематография». Доля расходов по данному разделу в общем

объеме расходов бюджета поселения в 2024 году составит 24,6 %, в 2025 году – 24,3 %, в 2026 году – 23,4 %. По сравнению с 2023 годом в 2024 году объем планируемых расходов по данному разделу расходов увеличится на 1 524 300,00 рублей (на 24,3 %).

Третье место в структуре расходной части бюджета поселения занимают расходы по разделу «Физическая культура и спорт». Доля данных расходов в общем объеме расходов составит в 2024 году 12,0 %, в 2025 году 11,7 %, в 2026 году 11,2 %. Объем расходов в 2024 году по сравнению с 2023 годом по разделу «Физическая культура и спорт» увеличится на 150 400,00 рублей (на 4,1 %).

Информация по формированию расходов бюджета поселения в разрезе разделов и основных мероприятий муниципальной программы, их ресурсного обеспечения приведена в пояснительной записке к Проекту решения о бюджете.

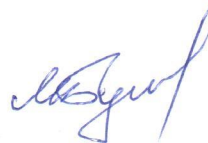
6. Выводы (предложения):

Проект решения о бюджете по содержанию, составу приложений и показателей бюджета соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ, статьи 3 Положения о бюджетном процессе в поселении.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с Проектом решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ, статьи 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 соответствует требованиям действующего бюджетного законодательства и может быть рекомендован к рассмотрению Советом депутатов сельского поселения Лыхма.

Председатель контрольно-счетной палаты
Белоярского района



М.Г. Бугаев

Инспектор контрольно-счетной палаты
Белоярского района



С.А. Артемьева