



**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 2023 год и
плановый период 2024 и 2025 годов»**

16 ноября 2022 года

№ 66

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), соглашения о передаче контрольно-счетной палате Белоярского района полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в сельском поселении Лыхма 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 Лыхма «О бюджете сельского поселения Лыхма 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 Лыхма «О бюджете сельского поселения Лыхма на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект Решения о бюджете поселения); документы и материалы, одновременно представляемые 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, представляемыми одновременно с проектом Решения о бюджете поселения, внесены в Совет депутатов сельского поселения Лыхма и направлены в контрольно-счетную палату

Белоярского района 11 ноября 2022 года с соблюдением сроков, установленных статьёй 185 БК РФ и статьями 4, 5 Положения о бюджетном процессе в поселении.

Формирование бюджета сельского поселения Лыхма (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 Лыхма от 27 октября 2022 года № 83 «О прогнозе социально-экономического развития сельского поселения Лыхма 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 Лыхма от 28 октября 2022 года № 84 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики сельского поселения Лыхма на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов и прогнозе основных характеристик проекта бюджета сельского поселения Лыхма на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 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 с учётом рисков и принимаемых мер в условиях внешнего санкционного давления.

Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2023 - 2025 годы учитывают проактивную экономическую политику, включающую комплекс мероприятий, направленных на поддержку экономики, что позволит адаптироваться к новым условиям, перестроить хозяйственные связи.

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:

- прогнозируемый *общий объём доходов бюджета поселения* в сумме:
на 2023 год – 28 197 070,00 рублей;
на 2024 год – 29 144 070,00 рублей;
на 2025 год – 30 036 570,00 рублей;
- планируемый *общий объём расходов бюджета поселения* в сумме:
на 2023 год – 29 850 570,00 рублей;
на 2024 год – 30 853 770,00 рублей;

на 2025 год – 31 792 070,00 рублей;

- прогнозируемый *дефицит бюджета поселения* в сумме:

на 2023 год – 1 653 500,00 рублей;

на 2024 год – 1 709 700,00 рублей;

на 2025 год – 1 755 500,00 рублей.

Дефицит бюджета поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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.

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 754 700,00 рублей, на 2025 год в сумме 1 555 000,00 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.):	25 086,3	28 197,07	29 144,07	30 036,57
Прирост к предыдущему году (тыс. руб.)	+1 491,0	+3 110,77	+947,00	+892,5
в % к предыдущему году	106,3	112,4	103,4	103,1
Расходы всего (тыс. руб.):	25 086,3	29 850,57	30 853,77	31 792,07
Прирост к предыдущему году (тыс. руб.)	+1 491,0	+4 764,27	+1 003,2	+938,3
в % к предыдущему году	106,3	119,0	103,4	103,0
Дефицит (-), профицит (+), тыс. руб.	-	-1 653,5	-1 709,7	-1 755,5

* - решение Совета депутатов сельского поселения Лыхма от 9 декабря 2021 года № 44 «О бюджете сельского поселения Лыхма 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 Лыхма от 11 декабря 2020 года № 47 «О бюджете сельского поселения Лыхма на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (без учета изменений): доходы и расходы на 2021 год в сумме 23 595,3 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 поселения утверждается объем муниципального дорожного фонда поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее – дорожный фонд поселения) в сумме

941 500,00 рублей на 2023 год и в сумме 1 059 100,00 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрены средства резервного фонда администрации поселения в сумме 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 определен объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, в сумме 120 000,00 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 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.

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	15 451 900,00	61,6	16 274 500,00	57,7	16 836 700,00	57,8	17 294 600,00	57,6
Налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц)	14 240 000,00	56,8	14 946 000,00	53,0	15 390 600,00	52,8	15 848 500,00	52,8
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы на нефтепродукты)	831 900,00	3,3	891 500,00	3,2	1 009 100,00	3,5	1 009 100,00	3,4
Налоги на имущество	362 000,00	1,4	422 000,00	1,5	422 000,00	1,5	422 000,00	1,4

Показатели	2022 (план)*		2023 год		2024 год		2025 год	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Государственная пошлина	18 000,00	0,1	15 000,00	0,05	15 000,00	0,05	15 000,00	0,05
Неналоговые доходы	255 000,00	1,0	261 000,00	0,9	261 000,00	0,9	261 000,00	0,9
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	255 000,00	1,0	261 000,00	0,9	261 000,00	0,9	261 000,00	0,9
Безвозмездные поступления	9 379 400,00	37,4	11 661 570,00	41,4	12 046 370,00	41,3	12 480 970,00	41,6
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	3 875 300,00	15,5	4 018 800,00	14,3	3 965 900,00	13,6	4 019 500,00	13,4
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	536 100,00	2,1	641 970,00	2,3	669 770,00	2,3	692 370,00	2,3
Иные межбюджетные трансферты	4 968 000,00	19,8	7 000 800,00	24,8	7 410 700,00	25,4	7 769 100,00	25,9
ДОХОДЫ - всего	25 086 300,00	100,0	28 197 070,00	100,0	29 144 070,00	100,0	30 036 570,00	100,0

* решение Совета депутатов сельского поселения Лыхма от 9 декабря 2021 года № 44 «О бюджете сельского поселения Лыхма 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 57,7 %, в 2024 году – 57,8 %, в 2025 году – 57,6 %.

Объем прогнозируемых налоговых доходов в 2023 году по сравнению с утвержденным первоначальным планом на 2022 год увеличится на 822 600,00 рублей (на 5,3 %) за счет увеличения поступлений по налогу на доходы физических лиц на 706 000,00 рублей (на 5,0 %), налогам на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации на 59 600,00 рублей (на 7,2 %) и налогам на имущество на 60 000,00 рублей (на 16,6 %), при снижении поступлений по государственной пошлине на 3 000,00 (на 16,7 %). В плановом периоде прогнозируется увеличение налоговых доходов на 3,4 % в 2024 году по отношению к 2023 году и на 2,7 % 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 в трехгодичном цикле варьирует от 41,3 % до 41,6 %.

Общий объем безвозмездных поступлений в 2023 году увеличится на 2 282 170,00 рублей (на 24,3 %) по сравнению с утвержденным первоначальным планом по безвозмездным поступлениям бюджета поселения на 2022 год. Изменения связаны с увеличением планируемых поступлений по иным межбюджетным трансфертам на обеспечение сбалансированности бюджета поселения на 2 032 800,00 рублей (на 40,9 %), по дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселения на 143 500,00 рублей (на 3,7 %) и субвенций на 15 870,00 рублей (19,7 %). В плановом периоде 2024 и 2025 годов отмечено увеличение объема безвозмездных поступлений на 3,3 % в 2024 году 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 на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов составит 0,9 % ежегодно.

Прогноз *объема 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 Лыхма налоговые расходы учтены в сумме 455,6 тыс. рублей в каждом году трехгодичного периода (оценка 2022 года – 455,6 тыс. рублей; факт 2021 года – 451,2 тыс. рублей);

- по налогу на имущество физических лиц налоговые расходы определены в сумме 151,4 тыс. рублей на 2023 год, в сумме 189,0 тыс. рублей на каждый год планового периода 2024 и 2025 годов (оценка 2022 года – 151,4 тыс. рублей; факт 2021 года – 189,0 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 поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов приняты расходы, утвержденные решением Совета депутатов сельского поселения Лыхма от 9 декабря 2021 года № 44 «О бюджете сельского поселения Лыхма 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 Лыхма «Реализация полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Лыхма».

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	13 893 100,00	55,4	16 231 100,00	54,4	17 399 100,00	56,4	18 298 600,00	57,6
Национальная оборона	493 800,00	2,0	594 700,00	2,0	622 500,00	2,0	645 100,00	2,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	104 100,00	0,4	157 400,00	0,5	167 400,00	0,5	168 100,00	0,5
Национальная экономика	1 411 300,00	5,6	1 781 170,00	6,0	1 687 570,00	5,5	1 589 570,00	5,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	985 900,00	3,9	1 022 200,00	3,4	980 900,00	3,2	1 006 700,00	3,2
Охрана окружающей среды	1 000,00	0,004	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Культура, кинематография	5 140 800,00	20,5	6 283 000,00	21,0	6 411 600,00	20,8	6 424 700,00	20,2
Социальная политика	125 500,00	0,5	120 000,00	0,4	120 000,00	0,4	120 000,00	0,4

Показатели	2022 год (план)*		2023 год		2024 год		2025 год	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Физическая культура и спорт	2 930 800,00	11,7	3 661 000,00	12,3	3 464 700,00	11,2	3 539 300,00	11,1
РАСХОДЫ - всего	25 086 300,00	100,0	29 850 570,00	100,0	30 853 770,00	100,0	31 792 070,00	100,0

* решение Совета депутатов сельского поселения Лыхма от 11 декабря 2020 года № 41 «О бюджете сельского поселения Лыхма на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 разделу «Общегосударственные расходы». Их доля составит в 2023 году – 54,4 %, в 2024 году – 56,4 %, в 2025 году – 57,6 %. В плановом периоде 2024 и 2025 годов предусмотрены условно утверждаемые расходы в сумме 754 700,00 рублей и 1 555 000,00 рублей соответственно (пункт 3 статьи 184.1 БК РФ). По сравнению с 2022 годом объем расходов по разделу «Общегосударственные расходы» в 2023 году увеличится на 2 338 000,000 рублей (на 16,8 %).

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 2023 году составит 21,0 %, в 2024 году – 20,8 %, в 2025 году – 20,2 %. По сравнению с 2022 годом в 2023 году объем бюджетных ассигнований по данному разделу расходов увеличится на 1 142 200,00 рублей (на 22,2 %).

Третье место в структуре расходной части бюджета поселения занимают «Физическая культура и спорт». Доля данных расходов в общем объеме расходов составит в 2023 году 12,3 %, в 2024 году 11,2 %, в 2025 году 11,1 %. Объем расходов в 2023 году по разделу «Физическая культура и спорт» по сравнению с 2022 годом увеличится на 730 200,00 рублей (на 24,9 %).

Подробный анализ расходов бюджета поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов приведен в пояснительной записке к проекту Решения о бюджете поселения.

6. Выводы (предложения):

Проект Решения о бюджете поселения 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 поселения, 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 поселения 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