



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

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА БЕЛОЯРСКОГО РАЙОНА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

17 ноября 2023 года

№ 74

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), соглашение о передаче контрольно-счетной палате Белоярского района полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в сельском поселении Верхнеказымский 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 2026 годов».

2. Цель экспертно-аналитического мероприятия

Оценка проекта решения Совета депутатов сельского поселения Верхнеказымский «О бюджете сельского поселения Верхнеказымский 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 Верхнеказымский «О бюджете сельского поселения Верхнеказымский на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Проект решения о бюджете), документы и материалы, одновременно предоставляемые 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 Верхнеказымский 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 Верхнеказымский 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 Верхнеказымский от 24 октября 2023 года № 146 «О прогнозе социально-экономического развития сельского поселения Верхнеказымский 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 Верхнеказымский от 27 октября 2023 года № 148 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики сельского поселения Верхнеказымский на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов и прогнозе основных характеристик проекта бюджета сельского поселения Верхнеказымский на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 сельского поселения Верхнеказымский на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов построен на сценарных условиях базового варианта Прогноза СЭР. 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 на 2024 - 2026 годы являются сохранение финансовой устойчивости и сбалансированности бюджета сельского поселения Верхнеказымский (далее – поселение), 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 статьями 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

Показатели	2023 год (план)*	2024 год	2025 год	2026 год
Общий объём доходов бюджета поселения	25 796 170,00	34 142 300,00	34 762 000,00	35 607 800,00
Рост (+), снижение (-) к предыдущему году	-1 651 530,00	+8 346 130,00	+619 700,00	+845 800,00
в % к предыдущему году	94,0	132,4	101,8	102,4
Общий объём расходов бюджета поселения	27 301 370,00	36 430 900,00	37 164 800,00	38 067 100,00
Рост (+), снижение (-) к предыдущему году	-146 330,00	+9 129 530,00	+733 900,00	+902 300,00
в % к предыдущему году	99,5	133,4	102,0	102,4
Дефицит	1 505 200,00	2 288 600,00	2 402 800,00	2 459 300,00

* - решение Совета депутатов сельского поселения Верхнеказымский от 12 декабря 2022 года № 51 «О бюджете сельского поселения Верхнеказымский 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 Верхнекамский от 9 декабря 2021 года № 48 «О бюджете сельского поселения Верхнеказымский на 2022 год плановый период 2023 и 2024 годов» (без учета изменений): доходы и расходы на 2022 год определены в сумме 27 447 700,00 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.

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 объеме 0,00 рублей ежегодно.

Условно утверждаемые расходы поселения определены на 2025 год в сумме 929 000,00 рублей, на 2026 год в сумме 1 903 000,00 рублей. Объем условно утверждаемых расходов 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) в сумме 2 090 200,00 рублей на 2024 год, в сумме 2 130 600,00 рублей на каждый год планового периода. 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрены средства резервного фонда администрации поселения в сумме 100 000,00 рублей ежегодно (статья 81 БК РФ) и средства, направляемые на исполнение публичных нормативных обязательств, в сумме 84 000,00 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 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.

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	17 563 300,00	68,1	20 029 700,00	58,7	21 070 100,00	60,6	21 635 600,00	60,8
Налоги на прибыль, доходы (далее - налог на доходы физических лиц)	15 537 000,00	60,3	17 610 500,00	51,6	18 610 500,00	53,5	19 176 000,00	53,9
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ (далее - акцизы на нефтепродукты)	1 626 100,00	6,3	2 019 000,00	5,9	2 059 400,00	5,9	2 059 400,00	5,8
Налоги на имущество	365 200,00	1,4	365 200,00	1,1	365 200,00	1,1	365 200,00	1,0
Государственная пошлина	35 000,00	0,1	35 000,00	0,1	35 000,00	0,1	35 000,00	0,1
Неналоговые доходы	988 800,00	3,8	2 857 000,00	8,3	2 958 000,00	8,5	2 958 000,00	8,3
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	367 400,00	1,4	382 000,00	1,1	382 000,00	1,1	382 000,00	1,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (доходы от продажи квартир)	621 400,00	2,4	2 475 000,00	7,2	2 576 000,00	7,4	2 576 000,00	7,2
Безвозмездные поступления	7 244 070,00	28,1	11 255 600,00	33,0	10 733 900,00	30,9	11 014 200,00	30,9
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	6 600 600,00	25,6	3 572 100,00	10,5	3 600 500,00	10,4	3 479 600,00	9,8
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	643 470,00	2,494	8 300,00	0,02	8 300,00	0,02	8 300,00	0,02

Показатели	2023 (план)*		2024 год		2025 год		2026 год	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Иные межбюджетные трансферты	0,00	0,000	7 675 200,00	22,5	7 125 100,00	20,5	7 526 300,00	21,1
ДОХОДЫ - всего	25 796 170,00	100,0	34 142 300,00	100,0	34 762 000,00	100,0	35 607 800,00	100,0

* решение Совета депутатов сельского поселения Верхнеказымский от 12 декабря 2022 года № 51 «О бюджете сельского поселения Верхнеказымский 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 на 2024 год составит 58,7 %, на 2025 год – 60,6 %, на 2026 год – 60,8 %.

Объем прогнозируемых налоговых доходов в 2024 году по сравнению с 2023 годом увеличится на 2 466 400,00 рублей (на 14,0 %) за счет увеличения поступлений по налогу на доходы физических лиц на 2 073 500,00 рублей (на 13,3 %) и по акцизам на нефтепродукты на 392 900,00 рублей (на 24,2 %). В плановом периоде 2025 и 2026 годов прогнозируется увеличение налоговых доходов на 5,2 % в 2025 году по отношению к 2024 году и на 2,7 % 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 бюджета поселения составит в 2024 году – 33,0 %, в 2025 и 2026 годах – 30,9 % соответственно.

Общий объем планируемых безвозмездных поступлений в 2024 году по сравнению с 2023 годом увеличится на 4 011 530,00 рублей (на 55,4 %) за счет планируемого поступления по иным межбюджетным трансфертам на обеспечение сбалансированности бюджета поселения в сумме 7 675 200,00 рублей (по первоначальному плану на 2023 год - 0,00 рублей), при уменьшении поступлений по дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселения на 3 028 500,00 рублей (на 45,9 %) и субвенциям на 635 170,00 рублей (на 98,7 %). В плановом периоде 2025 и 2026 годов прогнозируется уменьшение общего объема безвозмездных поступлений на 4,6 % в 2025 году по сравнению с 2024 годом и увеличение на 2,6 % 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 бюджета поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов составит 8,3 %, 8,5 % и 8,3 % соответственно. По сравнению с 2023 годом в 2024 году объем неналоговых доходов прогнозируется с увеличением на 1 868 200,00 рублей (в 2,9 раза) в связи с увеличением планируемого поступления по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 1 853 600,00 рублей (в 4 раза) и по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 14 600,00 рублей (на 4,0 %).

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 Верхнеказымский налоговые расходы учтены в сумме 251,7 тыс. рублей в каждом году трехгодичного периода (оценка 2023 года – 251,7 тыс. рублей; факт 2022 года – 251,7 тыс. рублей);

- по налогу на имущество физических лиц налоговые расходы определены в сумме 154,6 тыс. рублей на 2024 год и в сумме 129,0 тыс. рублей на каждый год планового периода 2025 и 2026 годов (оценка 2023 года – 154,6 тыс. рублей; факт 2022 года – 129,0 тыс. рублей).

Налоговые расходы учтены в доходах бюджета поселения на 2024 год в сумме 406,3 тыс. рублей, на 2025 – 2026 годы в сумме 380,7 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 Верхнеказымский от 12 декабря 2022 года № 51 «О бюджете сельского поселения Верхнеказымский 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 Верхнеказымский «Реализация полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Верхнеказымский» (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	16 486 300,00	60,4	17 705 400,00	48,6	18 157 500,00	48,9	19 058 500,00	50,1
Национальная оборона	594 700,00	2,2	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	57 900,00	0,2	108 800,00	0,3	70 000,00	0,2	70 000,00	0,2
Национальная экономика	2 514 070,00	9,2	2 700 400,00	7,4	2 740 800,00	7,4	2 740 800,00	7,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 055 300,00	3,8	1 474 400,00	4,1	1 508 200,00	4,1	1 542 100,00	4,1
Культура, кинематография	5 786 700,00	21,2	14 003 700,00	38,4	14 250 100,00	38,3	14 217 500,00	37,3
Социальная политика	489 200,00	1,8	84 000,00	0,2	84 000,00	0,2	84 000,00	0,2
Физическая культура и спорт	317 200,00	1,2	354 200,00	1,0	354 200,00	0,9	354 200,00	0,9
РАСХОДЫ - всего	27 301 370,00	100,0	36 430 900,00	100,0	37 164 800,00	100,0	38 067 100,00	100,0

* решение Совета депутатов сельского поселения Верхнеказымский от 12 декабря 2022 года № 51 «О бюджете сельского поселения Верхнеказымский 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 разделам «Общегосударственные расходы» (в 2024 году – 48,6 %, в 2025 году – 48,9 %, в 2026 году – 50,1 %), «Культура, кинематография» (в 2024 году – 38,4 %, в 2025 году – 38,3 %, в 2026 году – 37,3 %), «Национальная экономика» (в 2024 году – 7,4 %, в 2025 году – 7,4 %, в 2026 году – 7,2 %).

В плановом периоде 2025 и 2026 годов по разделу «Общегосударственные расходы» предусмотрены условно утверждаемые расходы в сумме 929 000,00 рублей и 1 903 000,00 рублей соответственно (пункт 3 статьи 184.1 БК РФ).

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.

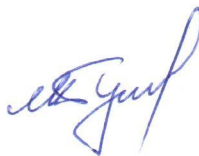
6. Выводы (предложения)

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 Верхнеказымский.

Председатель контрольно-счетной палаты
Белоярского района



М.Г. Бугаев

Инспектор контрольно-счетной палаты
Белоярского района



С.А. Артемьева