



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

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА БЕЛОЯРСКОГО РАЙОНА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

16 ноября 2023 года

№ 73

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 Сосновка, утвержденное решением Совета депутатов сельского поселения Сосновка от 20 ноября 2008 года № 24 «Об утверждении Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в сельском поселении Сосновка» (далее – Положение о бюджетном процессе в поселении), соглашение по передаче контрольно-счетной палате Белоярского района полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в сельском поселении Сосновка 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 Сосновка «О бюджете сельского поселения Сосновка 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 Сосновка «О бюджете сельского поселения Сосновка на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Проект решения о бюджете); документы и материалы, представляемые одновременно 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 Сосновка и направлены в контрольно-счетную палату Белоярского района 14 ноября 2023 года с соблюдением сроков, установленных статьей 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 Сосновка 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 Сосновка от 24 октября 2023 года № 69 «О прогнозе социально-экономического развития сельского поселения Сосновка на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;

- основных направлениях бюджетной и налоговой политики поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, одобренных постановлением администрации сельского поселения Сосновка от 27 октября 2023 года № 71 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики сельского поселения Сосновка на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов и прогнозе основных характеристик проекта бюджета сельского поселения Сосновка на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;

- муниципальной программе сельского поселения Сосновка «Реализация полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Сосновка», утвержденной постановлением администрации сельского поселения Сосновка от 29 октября 2021 года № 93 «Об утверждении муниципальной программы сельского поселения Сосновка «Реализация полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Сосновка».

Проект бюджета сельского поселения Сосновка 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 Сосновка (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 с пунктом 1 статьи 184.1 БК РФ, пунктом 2 статьи 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	24 839 670,00	26 224 200,00	27 070 300,00	27 722 600,00
Рост (+), снижение (-) к предыдущему году	+2 012 570,00	+1 384 530,00	+846 100,00	+652 300,00
в % к предыдущему году	108,8	105,6	103,2	102,4
Общий объём расходов бюджета поселения	26 697 170,00	28 268 100,00	29 203 400,00	29 945 800,00
Рост (+), снижение (-) к предыдущему году	+3 870 070,00	+1 570 930,00	+935 300,00	+742 400,00
в % к предыдущему году	117,0	105,9	103,3	102,5
Дефицит	1 857 500,00	2 043 900,00	2 133 100,00	2 223 200,00

*- решение Совета депутатов сельского поселения Сосновка от 14 декабря 2022 года № 46 «О бюджете сельского поселения Сосновка на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (без учета изменений);

- при расчете показателей на 2023 год (рост/снижение и в % к предыдущему году) использованы данные, утвержденные решением Совета депутатов сельского поселения Сосновка от 9 декабря 2021 года № 45 «О бюджете сельского поселения Сосновка на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (без учета изменений): доходы и расходы на 2022 год в сумме 22 827 100,00 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 730 000,00 рублей, на 2026 год в сумме 1 497 000,00 рублей. Объем условно утверждаемых расходов на плановый период 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 1 782 300,00 рублей на 2024 год и в сумме 1 816 600,00 рублей на каждый год планового периода. Прогнозируемый объем дорожного фонда поселения сформирован в соответствии с решением Совета депутатов сельского поселения Сосновка от 14 сентября 2016 года № 37 «О муниципальном дорожном фонде сельского поселения Сосновка».

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.

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 утверждается объем

бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств по 84 000,00 рублей на 2024 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

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).

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 к ним, отчетных данных за полугодие 2023 года, 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, %						
Налоговые доходы	17 545 600,00	70,6	19 459 300,00	74,2	20 351 600,00	75,2	21 252 500,00	76,7
Налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц)	15 834 000,00	63,7	17 366 000,00	66,2	18 224 000,00	67,3	19 124 900,00	69,0
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ (акцизы на нефтепродукты)	1 383 600,00	5,6	1 715 300,00	6,5	1 749 600,00	6,5	1 749 600,00	6,3
Налоги на имущество	308 000,00	1,2	358 000,00	1,4	358 000,00	1,3	358 000,00	1,3
Государственная пошлина	20 000,00	0,1	20 000,00	0,1	20 000,00	0,1	20 000,00	0,1
Неналоговые доходы	1 030 000,00	4,2	980 000,00	3,7	980 000,00	3,6	980 000,00	3,5
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 030 000,00	4,2	980 000,00	3,7	980 000,00	3,6	980 000,00	3,5
Безвозмездные поступления	6 264 070,00	25,2	5 784 900,00	22,1	5 738 700,00	21,2	5 490 100,00	19,8
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	3 162 700,00	12,7	3 811 600,00	14,6	3 850 900,00	14,2	3 751 100,00	13,5
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	638 770,00	2,6	7 100,00	0,03	7 100,00	0,03	7 100,00	0,03
Иные межбюджетные трансферты	2 462 600,00	9,9	1 966 200,00	7,5	1 880 700,00	7,0	1 731 900,00	6,3
ДОХОДЫ - всего	24 839 670,00	100,0	26 224 200,00	100,0	27 070 300,00	100,0	27 722 600,00	100,0

*решение Совета депутатов сельского поселения Сосновка от 14 декабря 2022 года № 46 «О бюджете сельского поселения Сосновка на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (без учета изменений)

В общем объеме доходов бюджета поселения наибольший объем занимают *налоговые доходы*. Их доля в общем объеме доходов бюджета поселения на 2024 год составит 74,2 %, на 2025 год – 75,2 %, на 2026 год – 76,7 %.

Объем планируемых налоговых доходов в 2024 году по сравнению с 2023 годом увеличится на 1 913 700,00 рублей (на 10,9 %) в связи с увеличением прогнозируемого поступления по налогу на доходы физических лиц на 1 532 000,00 рублей (на 9,7 %), по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации на 331 700,00 рублей (на 24,0 %) и налогам на имущество на 50 000,00 рублей (на 16,2 %). В плановом периоде 2025 и 2026 годов прогнозируется увеличение налоговых доходов на 4,6 % в 2025 году по отношению к 2024 году и на 4,4 % 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 в 2024 году составит 22,1 %, в 2025 году – 21,2 %, в 2026 году – 19,8 %.

Общий объем планируемых безвозмездных поступлений в 2024 году по сравнению с 2023 годом уменьшится на 479 170,00 рублей (на 7,6 %) в связи с уменьшением планируемого поступления по субвенциям на 631 670,00 рублей и иным межбюджетным трансфертам на обеспечение сбалансированности бюджета поселения на 496 400,00 рублей (на 20,2 %) при увеличении поступлений по дотации бюджету поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности на 648 900,00 рублей (на 20,5 %). В плановом периоде 2025 и 2026 годов отмечено уменьшение объема безвозмездных поступлений на 0,8 % в 2025 году по отношению к 2024 году и на 4,3 % в 2026 году по отношению к 2025 году.

Третье место в структуре доходной части бюджета поселения занимают *неналоговые доходы*. Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме всех доходных источников в трехгодичном цикле варьирует от 3,7 % до 3,5 %. Поступления по неналоговым доходам будут обеспечены доходами от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в объеме 980 000,00 рублей ежегодно.

Информация по формированию доходов бюджета поселения подробно изложена в пояснительной записке к Проекту решения о бюджете.

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 Сосновка налоговые расходы учтены в сумме 97,0 тыс. рублей в каждом году трехгодичного периода (оценка 2023 года – 97,0 тыс. рублей; факт 2022 года – 97,0 тыс. рублей);

- по налогу на имущество физических лиц налоговые расходы определены в сумме 216,0 тыс. рублей на 2024 год, в сумме 269,0 тыс. рублей на каждый год планового периода 2025 и 2026 годов (оценка 2023 года – 216,0 тыс. рублей; факт 2022 года – 269,0 тыс. рублей).

Налоговые расходы учтены в доходах бюджета поселения на 2024 год в сумме 313,0 тыс. рублей, на 2025 – 2026 годы в сумме 366,0 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 Сосновка от 14 декабря 2022 года № 46 «О бюджете сельского поселения Сосновка на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», за исключением единовременных обязательств и обязательств, срок действия которых истекает в текущем финансовом году (по действующим расходным обязательствам).

Расходы бюджета поселения на 2024 – 2026 годы сформированы в рамках утвержденной муниципальной программы поселения Сосновка «Реализация полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Сосновка» (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, %						
Общегосударственные вопросы	16 220 600,00	60,8	17 664 100,00	62,5	18 385 600,00	63,0	19 140 500,00	63,9
Национальная оборона	594 700,00	2,2	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	184 000,00	0,7	141 800,00	0,5	140 800,00	0,5	140 800,00	0,5
Национальная экономика	2 018 070,00	7,6	2 300 600,00	8,1	2 344 900,00	8,0	2 344 900,00	7,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 567 600,00	5,9	1 400 200,00	5,0	1 605 000,00	5,5	1 583 200,00	5,3
Культура, кинематография	5 667 000,00	21,2	6 194 200,00	21,9	6 159 900,00	21,1	6 169 200,00	20,6
Социальная политика	60 000,00	0,2	84 000,00	0,3	84 000,00	0,3	84 000,00	0,3
Физическая культура и спорт	385 200,00	1,4	483 200,00	1,7	483 200,00	1,7	483 200,00	1,6
РАСХОДЫ - всего	26 697 170,00	100,0	28 268 100,00	100,0	29 203 400,00	100,0	29 945 800,00	100,0

*решение Совета депутатов сельского поселения Сосновка от 14 декабря 2022 года № 46 «О бюджете сельского поселения Сосновка 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 – 62,5 %, в 2025 году – 63,0 %, в 2026 году – 63,9 %. По сравнению с 2023 годом объем расходов по разделу «Общегосударственные расходы» в 2024 году увеличится на 1 443 500,00 рублей (на 8,9 %). В плановом периоде 2025 и 2026 годов предусмотрены условно утверждаемые расходы в сумме 730 000,00 рублей и 1 497 000,00 рублей соответственно (пункт 3 статьи 184.1 БК РФ).

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 21,9 %, в 2025 году – 21,1 %, в 2026 году – 20,6 %. По сравнению с 2023 годом в 2024 году объем бюджетных ассигнований по данному разделу увеличится на 527 200,00 рублей (на 9,3 %).

Третье место в общем объеме расходов бюджета поселения занимают расходы по разделу «Национальная экономика». Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения в 2024 году составит 8,1 %, в 2025 году – 8,0 %, в 2026 году

– 7,8 %. По сравнению с 2023 годом в 2024 году объем бюджетных ассигнований по данному разделу расходов увеличится на 282 530,00 рублей (на 14,0 %).

Информация по формированию расходов бюджета поселения по разделам расходов бюджета, основным мероприятиям муниципальной программы, их ресурсное обеспечение на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов представлена 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 Сосновка.

Председатель контрольно-счетной палаты
Белоярского района



М.Г. Бугаев

Инспектор контрольно-счетной палаты
Белоярского района



С.А. Артемьева