



БЕЛОЯРСКИЙ РАЙОН
ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ АВТОНОМНЫЙ ОКРУГ - ЮГРА

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА БЕЛОЯРСКОГО РАЙОНА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

17 ноября 2023 года

№ 75

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 Сорум, утвержденное решением Совета депутатов сельского поселения Сорум от 25 ноября 2008 года № 24 «Об утверждении Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в сельском поселении Сорум» (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 Сорум 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 Сорум «О бюджете сельского поселения Сорум 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 Сорум «О бюджете сельского поселения Сорум 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. Срок 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 Сорум 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 Сорум (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 Сорум от 24 октября 2023 года № 82 «О прогнозе социально-экономического развития сельского поселения Сорум 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 Сорум от 30 октября 2023 года № 84 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики сельского поселения Сорум на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов и прогнозе основных характеристик проекта бюджета сельского поселения Сорум на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;

✓ муниципальной программе поселения «Реализация полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Сорум», утвержденной постановлением администрации сельского поселения Сорум от 29 октября 2021 года № 90 «Об утверждении муниципальной программы сельского поселения Сорум «Реализация полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Сорум».

Проект бюджета сельского поселения 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, 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

Показатели	2023 год (план)*	2024 год	2025 год	2026 год
Общий объём доходов бюджета поселения	27 279 970,00	30 666 100,00	31 430 300,00	32 197 100,00
Рост (+), снижение (-) к предыдущему году	+1 895 970,00	+3 386 130,00	+764 200,00	+766 800,00
в % к предыдущему году	107,5	112,4	102,5	102,4
Общий объём расходов бюджета поселения	28 974 570,00	32 686 100,00	33 452 200,00	34 219 000,00
Рост (+), снижение (-) к предыдущему году	+3 590 570,00	+3 711 530,00	+766 100,00	+766 800,00
в % к предыдущему году	114,1	112,8	102,3	102,3
Дефицит	1 694 600,00	2 020 000,00	2 021 900,00	2 021 900,00

*- решение Совета депутатов сельского поселения Сорум от 14 декабря 2022 года № 45 «О бюджете сельского поселения Сорум на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (без учета изменений);

- при расчете показателей 2022 года (рост/снижение и в % к предыдущему году) использованы данные, утвержденные решением Совета депутатов сельского поселения Сорум от 9 декабря 2021 года № 45 «О бюджете сельского поселения Сорум на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»: доходы и расходы на 2022 год в сумме 25 384 000,00 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 соответственно.

Условно утверждаемые расходы поселения определены на 2025 год в сумме 836 100,00 рублей, на 2026 год в сумме 1 710 400,00 рублей. Объем условно утверждаемых расходов на плановый период 2025 и 2026 годов соответствует требованиям пункта 3 статьи 184.1 БК РФ.

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ, статьей 3 Положения о бюджетном процессе в поселении Проектом решения о бюджете утверждаются 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 1 024 100,00 рублей на 2024 год, в сумме 1 043 500,00 рублей на каждый год планового периода. Прогнозируемый объем дорожного фонда поселения сформирован в соответствии с решением Совета депутатов сельского поселения Сорум от 20 сентября 2016 года № 33 «О муниципальном дорожном фонде сельского поселения Сорум».

В расходной части бюджета поселения на 2024 – 2026 годы предусмотрены средства резервного фонда администрации поселения в сумме 100 000,00 рублей ежегодно (статья 81 БК РФ) и бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение публичных нормативных обязательств в сумме 84 000,00 рублей ежегодно (статья 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 Сорум осуществления части полномочий по решению вопросов местного значения администрации Белоярского района полномочия 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, 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	15 796 900,00	57,9	19 050 200,00	62,1	19 069 600,00	60,7	19 069 600,00	59,2
Налоги на прибыль, доходы (далее - налог на доходы физических лиц)	14 716 000,00	53,9	17 750 000,00	57,9	17 750 000,00	56,5	17 750 000,00	55,1
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ (далее - акцизы на нефтепродукты)	784 500,00	2,9	973 800,00	3,2	993 200,00	3,2	993 200,00	3,1
Налоги на имущество	266 400,00	1,0	296 400,00	1,0	296 400,00	0,9	296 400,00	0,9
Государственная пошлина	30 000,00	0,1	30 000,00	0,1	30 000,00	0,1	30 000,00	0,1
Неналоговые доходы	1 150 000,00	4,2	1 150 000,00	3,8	1 150 000,00	3,6	1 150 000,00	3,6
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 150 000,00	4,2	1 150 000,00	3,8	1 150 000,00	3,6	1 150 000,00	3,6
Безвозмездные поступления	10 333 070,00	37,9	10 465 900,00	34,1	11 210 700,00	35,7	11 977 500,00	37,2
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	8 163 200,00	29,9	7 235 600,00	23,6	7 370 600,00	23,5	7 375 100,00	22,9
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	654 970,00	2,4	11 900,00	0,04	11 900,00	0,04	11 900,00	0,04
Иные межбюджетные трансферты	1 514 900,00	5,6	3 218 400,00	10,5	3 828 200,00	12,2	4 590 500,00	14,3

Показатели	2023 (план)*		2024 год		2025 год		2026 год	
	Сумма	Уд. вес, %						
ДОХОДЫ - всего	27 279 970,00	100,0	30 666 100,00	100,0	31 430 300,00	100,0	32 197 100,00	100,0

* решение Совета депутатов сельского поселения Сорум от 14 декабря 2022 года № 45 «О бюджете сельского поселения Сорум 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 62,1 %, на 2025 год – 60,7 %, на 2026 год – 59,2 %.

Объем прогнозируемых налоговых доходов в 2024 году по сравнению с утвержденным планом на 2023 год увеличится на 3 253 300,00 рублей (на 20,6 %) в связи с ростом прогнозируемого поступления по налогу на доходы физических лиц на 3 034 000,00 рублей (на 20,6 %), по акцизам на нефтепродукты на 189 300,00 рублей (на 24,1 %) и налогам на имущество на 30 000,00 рублей (на 11,3 %). В плановом периоде прогнозируется увеличение налоговых доходов на 0,1 % в 2025 и 2026 годах по отношению к 2024 году.

Второе место в общем объеме доходов бюджета поселения занимают *безвозмездные поступления*. Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме всех прогнозируемых доходных источников составит в 2024 году 34,1 %, в 2025 году – 35,7 %, в 2026 году – 37,2 %.

Общий объем безвозмездных поступлений в 2024 году по сравнению с 2023 годом увеличится на 132 830,00 рублей (на 1,3 %) в связи с планируемым поступлением иных межбюджетных трансфертов на обеспечение сбалансированности бюджета поселения в сумме 1 703 500,00 рублей (план на 2023 год составил 0,0 рублей), при уменьшении поступлений по дотации бюджету поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности на 927 600,00 рублей (на 11,4 %) и субвенциям на 643 070,00 рублей (на 98,2 %). В плановом периоде 2025 и 2026 годов отмечено увеличение объема безвозмездных поступлений на 7,1 % в 2025 году по отношению к 2024 году и на 6,8 % 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 составит 3,8 % в 2024 году и 3,6 % в 2025 и 2026 годах. Поступления по неналоговым доходам будут обеспечены доходами от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в объеме 1 150 000,00 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 Сорум налоговые расходы учтены в сумме 53,6 тыс. рублей в каждом году трехгодичного периода (оценка 2023 года – 53,6 тыс. рублей; факт 2022 года – 99,6 тыс. рублей);

- по налогу на имущество физических лиц налоговые расходы определены в сумме 201,6 тыс. рублей на 2024 год, в сумме 168,0 тыс. рублей на каждый год планового периода 2025 и 2026 годов (оценка 2023 года – 201,6 тыс. рублей; факт 2022 года – 168,0 тыс. рублей).

Налоговые расходы учтены в доходах бюджета поселения на 2024 год в сумме 255,2 тыс. рублей, на 2025 – 2026 годы в сумме 221,6 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 Сорум от 14 декабря 2022 года № 45 «О бюджете сельского поселения Сорум 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 Сорум «Реализация полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Сорум» (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	15 389 400,00	53,1	16 033 700,00	49,0	16 706 700,00	49,9	17 393 500,00	50,9
Национальная оборона	594 700,00	2,1	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	179 600,00	0,6	155 100,00	0,5	153 900,00	0,5	128 600,00	0,4
Национальная экономика	1 491 970,00	5,1	1 934 800,00	5,9	1 740 000,00	5,2	1 624 200,00	4,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 338 800,00	4,6	1 773 200,00	5,4	1 794 500,00	5,4	1 814 700,00	5,3
Культура, кинематография	4 364 600,00	15,1	6 481 900,00	19,8	6 661 100,00	19,9	6 661 100,00	19,5
Социальная политика	60 000,00	0,2	84 000,00	0,3	84 000,00	0,3	84 000,00	0,2
Физическая культура и спорт	5 555 500,00	19,2	6 224 100,00	19,1	6 312 000,00	18,8	6 512 900,00	19,0
РАСХОДЫ - всего	28 974 570,00	100,0	32 686 100,00	100,0	33 452 200,00	100,0	34 219 000,00	100,0

* решение Совета депутатов сельского поселения Сорум от 14 декабря 2022 года № 45 «О бюджете сельского поселения Сорум 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 – 49,0 %, в 2025 году – 49,9 %, в 2026 году – 50,9 %. По сравнению с 2023 годом объем расходов по разделу «Общегосударственные расходы» в 2024 году увеличится на 643 600,00 рублей (на 4,2 %). В плановом периоде 2025 и 2026 годов предусмотрены условно утверждаемые расходы в сумме 836 100,00 рублей и 1 710 400,00 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 варьирует от 19,5 % до 19,9 %. По сравнению с 2023 годом объем расходов в 2024 году по разделу «Культура, кинематография» 2 117 300,00 рублей (на 48,5 %).

Третье место в общем объеме расходов бюджета поселения занимают расходы по разделу «Физическая культура и спорт». Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения в 2024 году составит 19,1 %, в 2025 году – 18,8 %, в 2026 году – 19,0 %. По сравнению с 2023 годом в 2024 году объем бюджетных ассигнований по разделу «Физическая культура и спорт» увеличится на 668 600,00 рублей (на 12,0 %).

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 Сорум.

Председатель контрольно-счетной палаты
Белоярского района



М.Г. Бугаев

Инспектор контрольно-счетной палаты
Белоярского района



С.А. Артемьева