



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

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА БЕЛОЯРСКОГО РАЙОНА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения Думы Белоярского района
«О бюджете Белоярского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»**

14 ноября 2022 года

№ 63

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 Белоярском районе, утвержденное решением Думы Белоярского района от 5 октября 2007 года № 49 «Об утверждении Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в Белоярском районе» (далее – Положение о бюджетном процессе района), Положение о контрольно-счётной палате Белоярского района, утвержденное решением Думы Белоярского района от 19 октября 2011 года № 197 «Об утверждении Положения о контрольно-счётной палате Белоярского района», приказ контрольно-счётной палаты Белоярского района от 9 ноября 2022 года № 48 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия по экспертизе проекта решения Думы Белоярского района «О бюджете Белоярского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

2. Цель экспертно-аналитического мероприятия:

Оценка проекта решения Думы Белоярского района «О бюджете Белоярского района 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 Думы Белоярского района «О бюджете Белоярского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект Решения о бюджете района), материалы и документы, одновременно предоставляемые с проектом Решения о бюджете района.

4. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:

В течение 5 рабочих дней со дня получения проекта Решения о бюджете района.

5. Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

1) Общие положения

Во исполнение требований, установленных статьёй 185 БК РФ и пунктом 1 статьи 4 Положения о бюджетном процессе района, проект Решения о бюджете района внесен на рассмотрение в Думу Белоярского района в установленные сроки.

Одновременно с проектом Решения о бюджете района в Думу Белоярского района представлены документы и материалы в соответствии с перечнем, утверждённым статьёй 184.2 БК РФ и пунктом 2 статьи 4 Положения о бюджетном процессе района.

Составление проекта бюджета Белоярского района 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 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), Стратегии социально-экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры до 2030 года, Концепции повышения эффективности бюджетных расходов в 2019 - 2024 годах, Основных направлениях налоговой, бюджетной и долговой политики Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, Стратегии социально-экономического развития Белоярского района до 2030 года;*

✓ *прогнозе социально-экономического развития Белоярского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, одобренном постановлением администрации Белоярского района от 27 октября 2022 года № 996 «О прогнозе социально-экономического развития Белоярского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;*

✓ *основных направлениях бюджетной и налоговой политики Белоярского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, одобренных постановлением администрации Белоярского района от 24 октября 2022 года № 977 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Белоярского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов и прогнозе основных характеристик проекта бюджета Белоярского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;*

✓ *основных направлениях долговой политики Белоярского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, одобренных постановлением администрации Белоярского района от 17 октября 2022 года № 936 «Об основных направлениях долговой политики Белоярского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;*

✓ *муниципальных программах Белоярского района.*

Проект бюджета Белоярского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов рассчитан на сценарных условиях базового варианта прогноза социально-экономического развития Белоярского района (далее – Прогноз СЭР). Базовый вариант Прогноза СЭР описывает наиболее вероятный сценарий развития экономики с учётом принимаемых мер в условиях внешнего санкционного давления, который на регулярной основе дополняется новыми мероприятиями в зависимости от выявляемых рисков и потребностей.

Инфляция после ускорения до 12,4 % в текущем году сохранится на повышенном уровне в 2023 году (до 5,5 %). К концу 2024 года и на 2025 год инфляция прогнозируется на уровне 4 %.

В 2023 - 2025 годах по базовому варианту Прогноза СЭР прогнозируемый индекс промышленного производства (% к предыдущему году в сопоставимых ценах) закладывается в размере 102,3 % в 2023 году, 98,8 % и 97,5 % в 2024 году и 2025 году соответственно.

В 2022 году производство продукции сельского хозяйства во всех категориях хозяйств оценивается в объеме 336,7 млн. рублей или 102,7 % в сопоставимых ценах к уровню 2021 года. В 2023 - 2025 годах индекс производства сельского хозяйства по базовому варианту прогноза ожидается на уровне 101,0 % - 101,2 %.

Темп роста среднедушевых доходов населения района в 2022 году к уровню 2021 года составит 105,4 %. Темп роста среднедушевых денежных доходов в прогнозном 2023 году составит 104,2 %, в 2024 году – 103,9 %, в 2025 году – 103,6 %. В прогнозные

2023 - 2025 годы рост среднемесячной заработной платы составит 104,4 % - 103,5 % соответственно.

Налоговая политика Белоярского района (далее – район) будет направлена на обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета района, сохранение положительной динамики поступления доходов в местный бюджет, выявление и мобилизация внутренних резервов в условиях восстановления экономической активности после преодоления негативных последствий для экономики района.

Бюджетная политика района будет нацелена на решение задач и достижение стратегических целей, обозначенных Президентом Российской Федерации: повышение доходов граждан, обеспечение занятости населения, исполнение социально значимых обязательств, концентрация бюджетных инвестиционных ресурсов по приоритетным направлениям социально-экономического развития. В ближайшей перспективе особенно актуальной становится задача повышения эффективности бюджетных расходов, выявления внутренних резервов и перераспределение их в пользу приоритетных направлений расходов и проектов.

Основные цели *долговой политики района* будут нацелены на недопущение рисков возникновения кризисных ситуаций при исполнении бюджета района, поддержание размера и структуры муниципального долга района, а также расходов на его обслуживание в объёме, обеспечивающем возможность гарантированного выполнения долговых обязательств в полном размере и установленные сроки.

2) Общая характеристика проекта Решения о бюджете района

В представленном проекте Решения о бюджете района содержатся все основные характеристики и показатели бюджета района, установленные требованиями пунктов 1, 3 статьи 184.1 БК РФ, статьи 3 Положения о бюджетном процессе района.

В проекте Решения о бюджете района предлагается утвердить:

✓ прогнозируемый *общий объём доходов бюджета района* в сумме:

на 2023 год – 4 412 222 400,00 рублей;

на 2024 год – 3 813 666 900,00 рублей;

на 2025 год – 3 472 156 800,00 рублей;

✓ планируемый *общий объём расходов бюджета района* в сумме:

на 2023 год – 4 484 800 100,00 рублей;

на 2024 год – 3 881 362 500,00 рублей;

на 2025 год – 3 541 520 100,00 рублей;

✓ прогнозируемый *дефицит бюджета района* в сумме:

на 2023 год – 72 577 700,00 рублей;

на 2024 год – 67 695 600,00 рублей;

на 2025 год – 69 363 300,00 рублей.

Дефицит бюджета района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов не превышает 10 % от общего объёма запланированных доходов без учёта объёма безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует требованиям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

В проекте Решения о бюджете района не превышены предельные значения (ограничения) верхнего предела муниципального внутреннего долга района и объёма расходов на обслуживание муниципального долга, установленные статьями 107, 111 БК РФ.

Условно утверждаемые расходы определены на 2024 год в сумме 34 409 900,00 рублей, на 2025 год в сумме 71 506 200,00 рублей. Условно утверждаемые расходы на первый и второй годы планового периода установлены с соблюдением требований абзаца 8 пункта 3 статьи 184.1 БК РФ.

Динамика основных характеристик бюджета района на 2022 - 2025 годы представлена в таблице 1:

Таблица 1

Показатели	2022 год (план)*	2023 год	2024 год	2025 год
Доходы всего (тыс. руб.):	4 183 499,2	4 412 222,4	3 813 666,9	3 472 156,8
Прирост к предыдущему году (тыс. руб.)	+581 680,1	+228 723,2	-598 555,5	-341 510,1
в % к предыдущему году	116,1	105,5	86,4	91,0
Расходы всего (тыс. руб.)	4 215 523,7	4 484 800,1	3 881 362,5	3 541 520,1
Прирост к предыдущему году (тыс. руб.)	+582 952,9	+269 276,4	-603 437,6	-339 842,4
в % к предыдущему году	116,0	106,4	86,5	91,2
Дефицит (-), профицит (+), тыс. руб.	-32 024,5	-72 577,7	-67 695,6	-69 363,3

* - решение Думы Белоярского района от 9 декабря 2021 года № 68 «О бюджете Белоярского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (без учета изменений);

- при расчете показателей для 2022 года (прирост и в % к предыдущему году) использованы данные, утверждённые решением Думы Белоярского района от 3 декабря 2020 года № 61 «О бюджете Белоярского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (без учета изменений): доходы на 2021 год – 3 601 819,1 тыс. рублей; расходы – 3 632 570,8 тыс. рублей; дефицит на 2021 год – 30 751,7 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ, в проекте Решения о бюджете района утверждается объём муниципального дорожного фонда района на 2023 год в сумме 66 142 200,00 рублей, на 2024 год в сумме 67 265 700,00 рублей, на 2025 год в сумме 70 134 800,00 рублей. Прогнозируемый объём муниципального дорожного фонда района на 2023 – 2025 годы сформирован в соответствии с решением Думы Белоярского района от 15 ноября 2012 года № 305 «О муниципальном дорожном фонде Белоярского района».

Объём резервного фонда администрации района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов определен с соблюдением ограничения, установленного пунктом 3 статьи 81 БК РФ. Резервный фонд администрации района предлагается утвердить в размере 500 000,00 рублей ежегодно. Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Белоярского района утвержден постановлением администрации Белоярского района от 11 февраля 2009 года № 172 «Об утверждении Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Белоярского района».

В составе расходов бюджета района предусмотрены бюджетные ассигнования, иным образом зарезервированные: на 2023 год в сумме 165 133 500,00 рублей, на 2024 год в сумме 85 277 800,00 рублей, на 2025 год в сумме 38 870 100,00 рублей. Порядок использования зарезервированных в составе расходов бюджета района бюджетных ассигнований утвержден постановлением администрации Белоярского района от 31 октября 2018 года № 1040 «Об утверждении муниципальной программы Белоярского района «Управление муниципальными финансами в Белоярском районе».

Согласно пункту 3 статьи 184.1 БК РФ, пункту 2.1 статьи 3 Положения о бюджетном процессе района в составе расходов бюджета района учтены публичные нормативные обязательства на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 4 290 400,00 рублей ежегодно.

В текстовой части проекта Решения о бюджете района (пункт 16 проекта Решения о бюджете района) закреплены объемы бюджетных ассигнований на исполнение плана мероприятий, указанных в пункте 1 статьи 16.6, пункте 1 статьи 75.1 и пункте 1 статьи 78.2 Федерального закона от 10 января 2002 года № 7-ФЗ «Об охране окружающей

среды», в рамках реализации муниципальной программы района «Охрана окружающей среды».

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ, пунктом 2.1 статьи 3 Положения о бюджетном процессе района, в проекте Решения о бюджете района определены объёмы межбюджетных трансфертов, получаемых бюджетом района из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (пункты 6, 8 – 10 проекта Решения о бюджете района) и предоставляемых бюджетам поселений в границах района (пункты 19 - 20 проекта Решения о бюджете района).

В соответствии с требованиями статей 110.1, 110.2 БК РФ, приложением 25 к проекту Решения о бюджете района предлагается к утверждению программа муниципальных внутренних заимствований района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Программой муниципальных внутренних заимствований района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрено привлечение бюджетного кредита из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (далее - автономный округ) для досрочного завоза продукции (товаров) в связи с ограниченными сроками доставки на срок до одного года в следующих объемах: на 2023 год в сумме 551 940 787,00 рублей, на 2024 год в сумме 398 908 313,00 рублей, на 2025 год в сумме 455 512 087,00 рублей.

Возврат средств в бюджет автономного округа будет осуществляться в соответствии с графиком погашения бюджетных кредитов. Объём расходов на обслуживание муниципального долга района определён на 2023 год в сумме 224 900,00 рублей, на 2024 год в сумме 267 200,00 рублей, на 2025 год в сумме 285 300,00 рублей.

Привлечение в очередном финансовом году и плановом периоде в бюджет района из бюджета Российской Федерации бюджетных кредитов в иностранной валюте не планируется.

Предоставление муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации и иностранной валюте в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов от имени района не планируется.

В текстовой части проекта Решения о бюджете района (пункт 25 проекта Решения о бюджете района) 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 района (пункт 8 статья 217 БК РФ), с последующим внесением изменений в Решение о бюджете района.

Нарушений бюджетного законодательства при оценке текстовой части и структуры проекта Решения о бюджете района не выявлено.

3) Доходы бюджета района

3.1. Планирование доходной части бюджета района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов основано на базовом варианте Прогноза СЭР.

Согласно пояснительной записке к проекту Решения о бюджете района, прогноз доходной части бюджета района сформирован с учетом норм БК РФ, Налогового кодекса Российской Федерации, нормативных правовых актов автономного округа и органов местного самоуправления района, с учетом изменений и дополнений к ним, на основании данных, представленных главными администраторами доходов бюджета района по администрируемым доходам на основании утвержденных методик прогнозирования доходов.

В соответствии с решением Думы Белоярского района от 28 сентября 2022 года № 67 «О согласии на частичную замену дотаций в размере 20 процентов на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц и

признании утратившим силу решения Думы Белоярского района от 23 сентября 2021 года № 45» согласована частичная замена в размере 20 процентов дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) на 2023 год в сумме 147 163 100,00 рублей, на 2024 год в сумме 126 348 600,00 рублей, на 2025 год в сумме 133 425 400,00 рублей дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет Белоярского района в размере 7,79 % на 2023 год, на 2024 год в размере 6,54 %, на 2025 год в размере 6,71 %.

В соответствии с вышеизложенным, суммарный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет района в 2023 году с учетом установленного, вышеуказанным решением дополнительного норматива отчислений составит 42,22 % (в 2022 году – 42,22 %), в 2024 году – 42,04 %, в 2025 году – 42,21 %).

Нормативы отчислений в бюджет района от региональных налогов, в соответствии с законом Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 10 ноября 2008 года № 132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре» (далее - Закон ХМАО – Югры от 10.11.2008 № 132-оз), остались на прежнем уровне.

3.2. Структура доходов бюджета района на 2022 – 2025 годы представлена в таблице 2:

Таблица 2

Показатели	2022*		2023 год		2024 год		2025 год	
	Сумма, (рублей)	Уд. вес, %	Сумма, (рублей)	Уд. вес, %	Сумма, (рублей)	Уд. вес, %	Сумма, (рублей)	Уд. вес, %
Налоговые доходы	685 351 900,00	16,2	739 390 700,00	16,8	731 480 700,00	19,2	754 279 800,00	21,7
Налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц)	602 460 900,00	14,3	652 392 100,00	14,8	642 230 900,00	16,8	663 770 000,00	19,1
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ (акцизы на нефтепродукты)	9 038 300,00	0,2	9 713 600,00	0,2	10 964 800,00	0,3	10 964 800,00	0,3
Налоги на совокупный доход	64 260 300,00	1,5	67 200 000,00	1,5	68 200 000,00	1,8	69 440 000,00	2,0
Налоги на имущество (транспортный налог)	6 120 000,00	0,1	6 400 000,00	0,2	6 400 000,00	0,2	6 400 000,00	0,2
Государственная пошлина	3 472 400,00	0,1	3 685 000,00	0,1	3 685 000,00	0,1	3 705 000,00	0,1
Неналоговые доходы	75 960 000,00	1,8	133 549 900,00	3,0	71 824 100,00	1,9	72 778 800,00	2,1
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	22 130 000,00	0,5	45 769 034,00	1,1	23 283 704,00	0,6	23 824 205,00	0,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	8 967 000,00	0,2	9 849 000,00	0,2	9 947 100,00	0,3	10 345 000,00	0,3
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	7 308 700,00	0,2	6 400 000,00	0,2	6 500 000,00	0,2	6 500 000,00	0,2

Показатели	2022*		2023 год		2024 год		2025 год	
	Сумма, (рублей)	Уд. вес, %	Сумма, (рублей)	Уд. вес, %	Сумма, (рублей)	Уд. вес, %	Сумма, (рублей)	Уд. вес, %
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	34 302 300,00	0,8	70 606 200,00	1,6	31 136 500,00	0,8	31 168 300,00	0,9
Штрафы, санкции возмещения ущерба	3 252 000,00	0,1	925 666,00	0,02	956 796,00	0,03	941 295,00	0,03
Безвозмездные поступления	3 422 187 300,00	82,0	3 539 281 800,00	80,2	3 010 362 100,00	78,9	2 645 098 200,00	76,2
Дотации	605 781 800,00	14,4	663 471 200,00	15,0	590 672 300,00	15,5	572 571 800,00	16,5
Субсидии	1 139 679 600,00	27,8	965 493 200,00	21,9	516 267 800,00	13,5	161 950 600,00	4,7
Субвенции	1 474 922 800,00	35,0	1 667 679 000,00	37,8	1 672 850 300,00	43,9	1 680 457 100,00	48,4
Иные межбюджетные трансферты	201 803 100,00	4,8	222 638 400,00	5,0	230 571 700,00	6,0	230 118 700,00	6,6
Прочие безвозмездные поступления	0,00	0,0	20 000 000,00	0,5	0,00	0,0	0,00	0,0
ДОХОДЫ - всего	4 183 499 200,00	100,0	4 412 222 400,00	100,0	3 813 666 900,00	100,0	3 472 156 800,00	100,0

* - решение Думы Белоярского района от 9 декабря 2021 года № 68 «О бюджете Белоярского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (без учета изменений)

Общий объём прогнозируемых доходов бюджета района в 2023 году увеличится по сравнению с первоначальным прогнозируемым объёмом доходов на 2022 год на 228 723 200,00 рублей (на 5,5 %).

В общем объёме доходов бюджета района, как и предыдущие годы, наибольший вес занимают *безвозмездные поступления*. Их доля в общем объёме доходов составит: в 2023 году – 80,2 %, в 2024 году – 78,9 %, в 2025 году – 76,2 %.

Общий объём планируемых безвозмездных поступлений в 2023 году по сравнению с 2022 годом увеличится на 117 094 500,00 рублей (на 3,4 %) в связи увеличением поступлений по дотациям бюджету района из бюджета автономного округа на 57 689 400,00 рублей (на 9,5 %), субвенциям на 192 756 200,00 рублей (на 13,1 %) и иным межбюджетным трансфертам на 20 835 300,00 рублей (на 10,3 %), при уменьшении поступлений по межбюджетным субсидиям на 174 186 400,00 рублей (на 15,3 %). Также, при прогнозировании доходов бюджета района на 2023 год учтены прочие безвозмездные поступления в объёме 20 000 000,00 рублей по соглашению о сотрудничестве с хозяйствующими субъектами, осуществляющими деятельность на территории района (соглашение между администрацией Белоярского района и ПАО «Сургутнефтегаз»).

В плановом периоде 2024 и 2025 годов прогнозируется уменьшение безвозмездных поступлений на 14,9 % в 2024 году по отношению к 2023 году и на 12,1 % в 2025 году по отношению к 2024 году.

Второе место в общем объёме доходов бюджета района занимают *налоговые доходы*. Доля налоговых доходов в общем объёме всех доходов в трехгодичном цикле составит: в 2023 году – 16,8 %, в 2024 году – 19,2 %, в 2025 году – 21,7 %.

По сравнению с 2022 годом объём прогнозируемых налоговых доходов на 2023 год увеличится на 54 038 800,00 рублей (на 7,9 %) за счет увеличения поступлений по всем видам налоговых доходов. В плановом периоде 2024 года отмечено уменьшение прогнозируемых налоговых доходов по отношению к 2023 году на 1,1 % в связи с уменьшением прогнозируемых поступлений по налогу на доходы физических лиц (на 1,6 %), а в 2025 году увеличение налоговых доходов на 3,1 % по отношению к 2024 году.

Основная часть налоговых доходов будет обеспечена поступлениями по налогу на доходы физических лиц (доля в общем объеме налоговых доходов в 2023 году – 88,2 %, в 2024 году – 87,8 %, в 2025 году – 88,0 %), налогам на совокупный доход (доля в общем объеме налоговых доходов в 2023 году – 9,1 %, в 2024 году – 9,3 %, в 2025 году – 9,2 %) и акцизам на нефтепродукты (доля в общем объеме налоговых доходов в 2023 году – 1,3 %, в 2024 и 2025 годах – 1,5 % ежегодно).

Третье место в структуре доходной части бюджета района занимают *неналоговые доходы*. В 2023 году доля неналоговых доходов в общем объеме доходов составит 3,0 %, в 2024 году – 1,9 %, в 2025 году – 2,1 %. По сравнению с 2022 годом объем неналоговых доходов в 2023 году прогнозируется с увеличением на 57 589 900,00 рублей (на 75,8 %) за счет прогнозируемого увеличения поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (на 106,8 %) и доходам от продажи материальных и нематериальных активов (на 105,8 %). На плановый период 2024 и 2025 годов неналоговые доходы спрогнозированы с уменьшением в 2024 году на 46,2 % по отношению к 2023 году и незначительным увеличением в 2025 году на 1,3 % по отношению к 2024 году.

Основной удельный вес по неналоговым доходам будет обеспечен за счет доходов от продажи материальных и нематериальных активов (доля в общем объеме неналоговых доходов в 2023 году – 52,8 %, в 2024 году – 43,4 %, в 2025 году – 42,8 %), доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (доля в общем объеме налоговых доходов в 2023 году – 34,3 %, в 2024 году – 32,4 %, в 2025 году – 32,8 %) и платежам при пользовании природными ресурсами (доля в общем объеме налоговых доходов в 2023 году – 7,4 %, в 2024 году – 13,9 %, в 2025 году – 14,2 %).

Особенности расчётов при формировании прогноза налоговых и неналоговых доходов бюджета района представлены в пояснительной записке к проекту Решения о бюджете района.

4) Расходы бюджета района

4.1. Основой для формирования расходов бюджета района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов приняты расходы, утверждённые решением Думы Белоярского района 9 декабря 2021 года № 68 «О бюджете Белоярского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2025 годов», за исключением единовременных обязательств и обязательств, срок действия которых истекает в текущем финансовом году. Также, при планировании бюджетных ассигнований учтены: изменения сценарных условий и основных показателей Прогноза СЭР; изменение среднесписочной численности категорий работников, подпадающих под действие указов Президента Российской Федерации от 2012 года и численности получателей по публичным обязательствам и предоставляемым межбюджетным трансфертам; изменение базы для начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; мероприятия по завершению строительства начатых объектов.

С 1 октября 2023 года учтена индексация на 5,5 % фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений, не попадающих под действие указов Президента Российской Федерации от 2012 годов, и работников органов местного самоуправления.

4.2. Структура расходов бюджета района на 2022 – 2025 годы представлена в таблице 3:

Таблица 3

Показатели	2022 год*		2023 год		2024 год		2025 год	
	Сумма, (рублей)	Уд. вес, %	Сумма, (рублей)	Уд. вес, %	Сумма, (рублей)	Уд. вес, %	Сумма, (рублей)	Уд. вес, %
Общегосударственные вопросы	515 114 900,00	12,2	632 288 000,00	14,1	530 557 600,00	13,7	569 089 600,00	16,1

Показатели	2022 год*		2023 год		2024 год		2025 год	
	Сумма, (рублей)	Уд. вес, %	Сумма, (рублей)	Уд. вес, %	Сумма, (рублей)	Уд. вес, %	Сумма, (рублей)	Уд. вес, %
Национальная оборона	2 469 000,00	0,1	2 973 400,00	0,1	3 112 400,00	0,1	3 225 600,00	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	23 819 900,00	0,6	25 837 400,00	0,6	25 674 900,00	0,7	26 304 800,00	0,8
Национальная экономика	237 766 700,00	5,6	247 589 200,00	5,5	232 979 000,00	6,0	202 983 900,00	5,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 068 379 700,00	25,3	887 545 100,00	19,8	446 423 700,00	11,5	202 192 600,00	5,7
Охрана окружающей среды	131 566 900,00	3,1	157 300 800,00	3,5	157 124 100,00	4,0	13 669 900,00	0,4
Образование	1 777 746 290,00	42,2	2 045 710 500,00	45,6	2 021 479 500,00	52,1	2 053 988 000,00	58,0
Культура, кинематография	130 361 900,00	3,1	175 561 400,00	3,9	141 417 500,00	3,6	142 394 300,00	4,0
Здравоохранение	604 600,00	0,01	604 600,00	0,01	604 600,00	0,02	604 600,00	0,02
Социальная политика	70 016 100,00	1,7	27 493 500,00	0,6	25 828 100,00	0,7	25 828 100,00	0,7
Физическая культура и спорт	85 873 610,00	2,0	103 253 700,00	2,3	105 154 400,00	2,7	105 778 400,00	3,0
Средства массовой информации	23 538 700,00	0,6	23 461 500,00	0,5	24 362 300,00	0,6	24 580 400,00	0,7
Обслуживание государственного (муниципального) долга	142 000,00	0,003	224 900,00	0,01	267 200,00	0,01	285 300,00	0,01
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	148 123 400,00	3,5	154 956 100,00	3,5	166 377 200,00	4,3	170 594 600,00	4,8
РАСХОДЫ - всего	4 215 523 700,00	100,0	4 484 800 100,00	100,0	3 881 362 500,00	100,0	3 541 520 100,00	100,0

* - решение Думы Белоярского района от 9 декабря 2021 года № 68 «О бюджете Белоярского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (без учета изменений)

Общий объём планируемых расходов бюджета района в 2023 году увеличится по сравнению с первоначальным плановым объёмом расходов на 2022 год на 269 276 400,00 рублей (на 6,4 %).

Наибольший удельный вес в общем объёме расходов бюджета района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов занимают расходы по разделам «Образование» (от 45,6 % до 58,0 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (от 19,8 % в 2023 году до 11,5 % в 2024 году и 5,7 % в 2025 году) и «Общегосударственные расходы» (от 14,1 % до 16,3 %).

Как и в предыдущие годы, бюджет района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов социально ориентирован. На финансовое обеспечение расходных обязательств в сфере образования, здравоохранения, социальной политики, культуры, физической культуры и спорта в 2023 году планируется направить 2 352 623 700,00 рублей (52,5 % от общего объёма расходов бюджета района), что на 288 021 200,00 рублей больше, чем в 2022 году. В 2024 году на развитие социальной сферы предусмотрено 2 294 484 100,00 рублей (59,1 % от общего объёма расходов бюджета района) и в 2025 году – 2 328 593 400,00 рублей (65,8 % от общего объёма расходов бюджета района).

В 2023 году в процентном выражении наибольшее увеличение расходов по сравнению с 2022 годом предусмотрено по разделам «Обслуживание государственного (муниципального) долга» (на 58,4 %), «Культура, кинематография» (на 34,7 %), «Общегосударственные вопросы» (на 22,8 %), «Национальная оборона» (на 20,4 %), «Физическая культура и спорт» (на 20,2 %), «Охрана окружающей среды» (на 19,6 %). Уменьшение расходов по сравнению с 2022 годом отмечено по разделам «Социальная политика» (на 60,7 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 16,9 %) и «Средства массовой информации» (на 0,3 %).

Бюджет района сформирован полностью в программном формате (20 муниципальных программ). На финансовое обеспечение 2 национальных проектов (в том числе 4 региональных проекта), интегрированных в муниципальные программы района, в бюджете района предусмотрены средства на 2023 год в сумме 721 403 600,00 рублей, на 2024 год – 258 325 700,00 рублей, на 2025 год – 10 204 300,00 рублей.

4.3. Предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений из бюджета района осуществляется в соответствии со статьями 142, 142.1, 142.3, 142.4 БК РФ, Законом ХМАО – Югры от 10.11.2008 № 132-оз, на основании решения Думы Белоярского района от 13 февраля 2020 года № 5 «Об утверждении Правил предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета Белоярского района бюджетам городского и сельских поселений в границах Белоярского района» (приложения 20, 21 к проекту Решения о бюджете района).

Основные характеристики межбюджетных трансфертов представлены в таблице 4:

Таблица 4

Наименование показателя	2023 год	2024 год	2025 год
<i>Общий объем межбюджетных трансфертов бюджетам поселений из бюджета района, всего (рублей)</i>	159 576 500,00	171 136 600,00	175 467 200,00
Доля межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов бюджета, %	3,56	4,41	4,95
Прирост (снижение) объемов межбюджетных трансфертов к предыдущему году, рублей	+7 592 500,00*	+11 560 100,00	+4 330 600,00
<i>из них:</i>			
<i>1. Дотации из бюджета района на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, рублей</i>	125 672 800,00	127 432 700,00	129 863 700,00
Доля в общем объеме межбюджетных трансфертов, %	78,75	74,46	74,01
<i>2. Иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений из бюджета района, рублей</i>	30 362 900,00	40 024 100,00	41 810 500,00
Доля в общем объеме межбюджетных трансфертов, %	19,03	23,39	23,83
<i>3. Субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий, рублей</i>	3 540 800,00	3 679 800,00	3 793 000,00
Доля в общем объеме межбюджетных трансфертов, %	2,22	2,15	2,16

* при расчете показателя для 2023 года использованы данные, утверждённые решением Думы Белоярского района от 9 декабря 2021 года № 68 «О бюджете Белоярского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (без учета изменений), по общему объему межбюджетных трансфертов бюджетам поселений Белоярского района на 2022 год в сумме 151 984 000,00 рублей

Основным видом межбюджетных трансфертов из бюджета района в бюджеты поселений в границах района являются дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений Белоярского района. Распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета района на 2023 год и плановый период

2024 и 2025 годов представлено в приложениях 22, 23 к проекту Решения о бюджете района.

5) Дефицит бюджета района

Проект Решения о бюджете района сформирован с дефицитом бюджета на 2023 год в объёме 72 577 700,00 рублей, на 2024 год – 67 695 600,00 рублей, на 2025 год – 69 363 300,00 рублей.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета района сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьёй 96 БК РФ.

В составе источников внутреннего финансирования дефицита бюджета района на 2023 год предусмотрены:

- разница между привлеченными и погашенными районом в валюте Российской Федерации бюджетными кредитами, предоставленными бюджету района другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в сумме 65 578 137,00 рублей;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета района в течение финансового года в сумме 72 577 700,00 рублей;

- разница между средствами, полученными от возврата предоставленных из бюджета района юридическим лицам бюджетных кредитов, и суммой предоставленных из бюджета района юридическим лицам бюджетных кредитов в валюте Российской Федерации в сумме (-)65 578 137,00 рублей.


6. Выводы (предложения):

Структура и содержание проекта Решения о бюджете района соответствуют требованиям, установленным БК РФ, Положением о бюджетном процессе района. Нарушений бюджетного законодательства при оценке текстовой части и структуры проекта Решения о бюджете района не выявлено.

Состав, содержание документов и материалов, представленных одновременно с проектом Решения о бюджете района, соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ, статьи 4 Положению о бюджетном процессе района.

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия контрольно-счётная палата Белоярского района считает, что представленный проект Решения о бюджете района соответствует требованиям действующего бюджетного законодательства и может быть рекомендован к рассмотрению Думой Белоярского района.

Председатель контрольно-счётной палаты
Белоярского района



М.Г. Бугаев

Инспектор контрольно-счётной палаты
Белоярского района



С.А. Артемьева