



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 2022 год и
плановый период 2023 и 2024 годов»

16 ноября 2021 года

№ 59

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 10 ноября 2019 года, приказ контрольно-счетной палаты Белоярского района от 10 ноября 2021 года № 38 «О проведении экспертно-аналитических мероприятий по экспертизе проектов решений Советов депутатов сельских поселений в границах Белоярского района о бюджетах сельских поселений на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

2. Цель экспертно-аналитического мероприятия

Правовая и финансовая оценка проекта решения Совета депутатов сельского поселения Верхнеказымский «О бюджете сельского поселения Верхнеказымский на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» на предмет его соответствия действующему бюджетному законодательству, внутренней согласованности, обоснованности состава и показателей.

3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия

Проект решения Совета депутатов сельского поселения Верхнеказымский «О бюджете сельского поселения Верхнеказымский на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – проект Решения о бюджете поселения); документы и материалы, одновременно предоставляемые с проектом Решения о бюджете поселения.

4. Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия

в течение 5 рабочих дней со дня получения проекта Решения о бюджете поселения (статья 5 Положения о бюджетном процессе в поселении).

5. Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

1) Общие положения

Проект Решения о бюджете поселения с документами и материалами, представляемыми одновременно с проектом Решения о бюджете поселения, внесены в Совет депутатов сельского поселения Верхнеказымский и направлены в контрольно-счетную палату Белоярского района 11 ноября 2021 года с соблюдением сроков, установленных статьёй 185 БК РФ и статьями 4, 5 Положения о бюджетном процессе в поселении.

В соответствии со статьёй 172 БК РФ формирование бюджета сельского поселения Верхнеказымский (далее – поселение) на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов основывалось на:

- положениях Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21 апреля 2021 года, указа Президента Российской Федерации от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года»;

- прогнозе социально-экономического развития поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, одобренном постановлением администрации сельского поселения Верхнеказымский от 29 октября 2021 года № 101 «О прогнозе социально-экономического развития сельского поселения Верхнеказымский на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»;

- основных направлениях бюджетной и налоговой политики поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, одобренных постановлением администрации сельского поселения Верхнеказымский от 3 ноября 2021 года № 102 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики сельского поселения Верхнеказымский на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов и прогнозе основных характеристик проекта бюджета сельского поселения Верхнеказымский на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»;

- бюджетном прогнозе поселения на период до 2023 года;

В соответствии с постановлением администрации сельского поселения Верхнеказымский от 13 мая 2019 года № 47 «О порядке разработки и утверждения бюджетного прогноза сельского поселения Верхнеказымский на долгосрочный период» в бюджетный прогноз поселения на период до 2023 года, утвержденный постановлением администрации сельского поселения Верхнеказымский от 29 декабря 2017 года № 176, будут внесены изменения без продления периода его действия;

- 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 поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов построен на сценарных условиях базового варианта прогноза социально-экономического развития поселения (далее – Прогноз СЭР поселения). Прогноз СЭР поселения описывает наиболее вероятный сценарий развития экономики поселения, который будет определяться не только экономическими, но и эпидемиологическими факторами.

Основными приоритетами бюджетной и налоговой политики на 2022 - 2024 годы являются: сохранение финансовой устойчивости и сбалансированности бюджетной системы поселения; обеспечение достижения национальных целей развития, направленных на повышение уровня жизни граждан, создание комфортных условий для их проживания, обеспечение достойного и эффективного труда людей; поддержка инвестиционной активности и предпринимательства.

Проект Решения о бюджете поселения по содержанию, составу приложений и показателей бюджета соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ, статьи 3 Положения о бюджетном процессе в поселении.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом Решения о бюджете поселения, соответствуют требованиям статьи 184.2 БК РФ, статьи 4 Положения о бюджетном процессе в поселении.

2) Общая характеристика проекта Решения о бюджете поселения

В соответствии с пунктом 1 статьи 184.1 БК РФ, абзацем 1 пункта 2 статьи 3 Положения о бюджетном процессе в поселении в проекте Решения о бюджете поселения предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов:

- общий *объем доходов и расходов* в сумме:
на 2022 год – 27 447 700,00 рублей;
на 2023 год – 27 493 700,00 рублей;
на 2024 год – 28 842 200,00 рублей;
- прогнозируемый *дефицит бюджета* поселения на 2022 год – 0,00 рублей;
на 2023 год – 0,00 рублей, на 2024 год – 0,00 рублей;

В соответствии с абзацем 9 пункта 3 статьи 184.1 БК РФ приложением 4 к проекту Решения о бюджете поселения установлены внутренние источники финансирования дефицита бюджета поселения.

- *верхний предел муниципального внутреннего долга* поселения определен:
на 1 января 2023 года - 0,00 рублей, в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям поселения в валюте Российской Федерации (далее – муниципальные гарантии) – 0,00 рублей;
на 1 января 2024 года – 0,00 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям – 0,00 рублей;
на 1 января 2025 год – 0,00 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям – 0,00 рублей;

Программа муниципальных внутренних заимствований поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, программа муниципальных гарантий на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов представлена в приложениях 13, 14 к проекту Решения о бюджете поселения. Объем расходов на обслуживание муниципального долга поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов установлен в размере 0,00 рублей ежегодно.

- *условно утверждаемые расходы* поселения определены на 2023 год в сумме 673 500,00 рублей, на 2024 год в сумме 1 413 500,00 рублей.

Объем условно утверждаемых расходов на плановый период 2023 и 2024 годов соответствует требованиям пункта 3 статьи 184.1 БК РФ.

Динамика основных характеристик бюджета поселения на 2021 - 2024 годы представлена в таблице 1:

Таблица 1

Показатели	2021 год (план)*	2022 год	2023 год	2024 год
Доходы всего (тыс. руб.):	26 590,0	27 447,7	27 493,7	28 842,2
Прирост к предыдущему году (тыс. руб.)	+2 654,9	+857,7	+46,0	+1 348,5
в % к предыдущему году	111,1	103,2	100,2	104,9
Расходы всего (тыс. руб.):	26 590,0	27 447,7	27 493,7	28 842,2
Прирост к предыдущему году (тыс. руб.)	+2 654,9	+857,7	+46,0	+1 348,5
в % к предыдущему году	111,1	103,2	100,2	104,9
Дефицит (-), профицит (+), тыс. руб.	-	-	-	-

* - решение Совета депутатов сельского поселения Верхнеказымский от 10 декабря 2020 года № 41 «О бюджете сельского поселения Верхнеказымский на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (без учета изменений);

- при расчете показателей 2021 года (прирост и в % к предыдущему году) использованы данные, утвержденные решением Совета депутатов сельского поселения Верхнекамский от 11 декабря 2019 года № 41 «О бюджете сельского поселения Верхнекамский на 2020 год плановый период 2021 и 2022 годов» (без учета изменений): доходы и расходы на 2020 год определены в сумме 23 935,1 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ, пунктом 2 статьи 3 Положения о бюджетном процессе в поселении в проекте Решения о бюджете установлены 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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (далее – дорожный фонд поселения) в сумме 1 570 100,00 рублей на 2022 год, в сумме 1 652 800,00 рублей на каждый год планового периода 2023 и 2024 годов. Источники формирования дорожного фонда поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов представлены в приложении 11 к проекту Решения о бюджете поселения. Прогнозируемый объем дорожного фонда поселения сформирован в соответствии с решением Совета депутатов сельского поселения Верхнекамский от 19 сентября 2016 года № 36 «О муниципальном дорожном фонде сельского поселения Верхнекамский».

В расходной части бюджета поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрены средства резервного фонда администрации поселения в сумме по 100 000,00 рублей ежегодно (пункт 14 проекта Решения о бюджете поселения), размер которого не превышает предельное значение, установленное статьей 81 БК РФ.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ, пунктом 2 статьи 3 Положения о бюджетном процессе в поселении в проекте Решения о бюджете поселения утверждается объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2022 – 2024 годы, в сумме 60 000,00 рублей ежегодно.

В текстовой части проекта Решения о бюджете поселения закреплены положения, предусматривающие дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете поселения в связи с особенностями исполнения бюджета (статья 217 БК РФ), а также основания, предусматривающие внесение изменений в прогнозируемые объемы доходов по кодам классификации доходов бюджета поселения в случае поступления в доход бюджета поселения безвозмездных поступлений из бюджета Белоярского района и (или) безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, сверх прогнозируемых объёмов, утвержденных Решением о бюджете поселения, а также в случае сокращения (возврата при отсутствии потребности) указанных средств, с последующим внесением изменений в Решение о бюджете поселения. На основании Соглашения о передаче администрацией сельского поселения Верхнекамский осуществления части полномочий по решению вопросов местного значения администрации Белоярского района от 10 ноября 2019 года полномочие финансового органа осуществляет Комитет по финансам и налоговой политике администрации Белоярского района.

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

3) Доходы бюджета поселения

Планирование доходной части бюджета поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов осуществлено в соответствии с бюджетным и налоговым законодательствами, с учетом изменений и дополнений к ним, на основании данных, представленных главными администраторами доходов поселения по администрируемым доходам в соответствии с утвержденными методиками прогнозирования доходов.

Особенности формирования по каждому виду поступлений в доходную часть бюджета поселения представлены в пояснительной записке к проекту Решения о бюджете поселения.

Структура доходов бюджета поселения на 2021 – 2024 годы представлена в таблице 2:

Таблица 2 (рублей)

Показатели	2021 (план)*		2022 год		2023 год		2024 год	
	Сумма	Уд. вес, %						
Налоговые доходы	15 084 200,00	56,8	16 243 400,00	59,2	16 526 100,00	60,1	16 526 100,00	57,3
Налог на доходы физических лиц	13 107 500,00	49,3	14 311 300,00	52,2	14 511 300,00	52,8	14 511 300,00	50,3
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ (акцизы на нефтепродукты)	1 626 200,00	6,1	1 511 900,00	5,5	1 594 600,00	5,8	1 594 600,00	5,5
Налоги на имущество	310 500,00	1,2	380 200,00	1,4	380 200,00	1,4	380 200,00	1,3
Государственная пошлина	40 000,00	0,2	40 000,00	0,1	40 000,00	0,1	40 000,00	0,1
Неналоговые доходы	650 000,00	2,4	300 000,00	1,1	300 000,00	1,1	300 000,00	1,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	650 000,00	2,4	300 000,00	1,1	300 000,00	1,1	300 000,00	1,0
Безвозмездные поступления	10 855 800,00	40,8	10 904 300,00	39,7	10 667 600,00	38,8	12 016 100,00	41,7
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	7 953 700,00	29,9	7 090 600,00	25,8	7 136 900,00	26,0	6 949 300,00	24,1
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	490 600,00	1,8	539 200,00	2,0	556 700,00	2,0	575 100,00	2,0
Иные межбюджетные трансферты	2 411 500,00	9,1	3 274 500,00	11,9	2 974 000,00	10,8	4 491 700,00	15,6
ДОХОДЫ - всего	26 590 000,00	100,0	27 447 700,00	100,0	27 493 700,00	100,0	28 842 200,00	100,0

* решение Совета депутатов сельского поселения Верхнеказымский от 10 декабря 2020 года № 41 «О бюджете сельского поселения Верхнеказымский на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (без учета изменений)

В общем объеме доходов бюджета поселения наибольший вес занимают *налоговые доходы*. Их доля в общем объеме доходов бюджета поселения в 2022 году составит 59,2 %, в 2023 году – 60,1 % и 2024 году – 57,3 %. Объем прогнозируемых налоговых доходов в 2022 году по сравнению с утвержденным первоначальным планом на 2021 год увеличится на 1 159 200,00 рублей (на 7,7 %) за счет увеличения поступлений по налогу на доходы физических лиц (на 9,2 %). В плановом периоде 2023 и 2024 годов прогнозируется увеличение налоговых доходов на 1,7 % по отношению к 2022 году.

Второе место в общем объеме доходов бюджета поселения занимают *безвозмездные поступления*. Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме всех доходных источников в трехгодичном цикле варьирует от 39,7 % до 41,7 %. Общий

объем безвозмездных поступлений в 2022 году по сравнению с утвержденным первоначальным планом на 2021 год увеличится на 48 500,00 рублей (на 0,4 %). В плановом периоде 2023 и 2024 годов планируется снижение безвозмездных поступлений в 2023 году на 2,2 % по отношению к 2022 году и увеличение в 2024 году на 12,6 % по отношению к 2023 году.

Третье место в структуре доходной части бюджета поселения занимают *неналоговые доходы*. Их доля в общем объеме доходов бюджета поселения в 2022 – 2024 годах составит 1,1 % - 1,0 % соответственно.

4) Расходы бюджета поселения

Основой для формирования расходов бюджета поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов приняты расходы, утвержденные решением Совета депутатов сельского поселения Верхнеказымский от 10 декабря 2020 года № 41 «О бюджете сельского поселения Верхнеказымский на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», за исключением единовременных обязательств и обязательств, срок действия которых истекает в текущем финансовом году.

Расходы бюджета поселения сформированы полностью в программном формате.

В соответствии с постановлением администрации сельского поселения Верхнеказымский от 19 октября 2021 года № 99 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ сельского поселения Верхнеказымский, их формирования, реализации и проведения оценки эффективности», с 2022 года начнет функционировать новая муниципальная программа поселения «Реализация полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Верхнеказымский» (постановление администрации поселения от 28 октября 2021 года № 100).

Структура расходов бюджета поселения на 2020 – 2023 годы представлена в таблице 3:

Таблица 3 (рублей)

Показатели	2021 год (план)*		2022 год		2032 год		2024 год	
	Сумма	Уд. вес, %						
Общегосударственные вопросы	13 120 600,00	49,3	14 000 400,00	51,0	13 727 400,00	49,9	14 467 500,00	50,2
Национальная оборона	466 500,00	1,8	493 800,00	1,8	510 500,00	1,8	528 400,00	1,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	78 000,00	0,3	54 500,00	0,2	54 500,00	0,2	54 500,00	0,2
Национальная экономика	2 272 000,00	8,5	2 169 600,00	7,9	2 233 800,00	8,1	2 103 800,00	7,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 792 400,00	6,7	1 462 100,00	5,3	1 698 900,00	6,2	2 428 200,00	8,4
Охрана окружающей среды	1 700,00	0,01	1 300,00	0,005	1 300,00	0,005	1 300,00	0,005
Культура, кинематография	8 691 900,00	32,7	8 704 500,00	31,7	9 095 600,00	33,1	9 086 800,00	31,5
Социальная политика	68 500,00	0,3	460 800,00	1,7	71 000,00	0,3	71 000,00	0,2
Физическая культура и спорт	98 400,00	0,4	100 700,00	0,4	100 700,00	0,4	100 700,00	0,4
РАСХОДЫ - всего	26 590 000,00	100,0	27 447 700,00	100,0	27 493 700,00	100,0	28 842 200,00	100,0

* решение Совета депутатов сельского поселения Верхнеказымский от 10 декабря 2020 года № 41 «О бюджете сельского поселения Верхнеказымский на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (без учета изменений)

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов бюджета поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов занимают расходы по разделам «Общегосударственные расходы» (в 2022 году - 51,0 %, в 2023 году - 49,9 %, в 2024 году - 50,2 %), «Культура, кинематография» (в 2022 году - 31,7 %, в 2023 году - 33,1%, в 2024 году - 31,5 %), «Национальная экономика» (в 2022 году - 7,9 %, в 2023 году – 8,1 %, в 2024 году -7,3 %) и «Жилищно-коммунальное хозяйство» (в 2022 году - от 5,3 %, в 2024 году – 6,2 %, в 2024 году - 8,4 %).

В плановом периоде 2023 и 2024 годов по разделу «Общегосударственные расходы» предусмотрены условно утверждаемые расходы в сумме 673 500,00 рублей и 1 413 500,00 рублей соответственно (пункт 3 статьи 184.1 БК РФ).

Подробная характеристика основных мероприятий муниципальной программы поселения и их ресурсного обеспечения приведены в пояснительной записке к проекту Решения о бюджете поселения.

6. Выводы (предложения)

Структура и содержание проекта Решения о бюджете поселения, состав и содержание документов и материалов, представленных одновременно с проектом Решения о бюджете поселения, соответствуют требованиям, установленным бюджетным законодательством.

Проект Решения о бюджете поселения характеризуется как сбалансированный и соответствующий требованиям бюджетного законодательства.

На основании изложенного, контрольно-счетная палата Белоярского района считает возможным рассмотрение проекта Решения о бюджете поселения Советом депутатов сельского поселения Верхнеказымский.

Председатель контрольно-счетной палаты
Белоярского района



М.Г. Бугаев

Инспектор контрольно-счетной палаты
Белоярского района



С.А. Артемьева