



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

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА БЕЛОЯРСКОГО РАЙОНА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения Совета депутатов сельского поселения Казым
«О бюджете сельского поселения Казым на 2023 год и плановый период
2024 и 2025 годов»**

18 ноября 2022 года

№ 68

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 Казым, утвержденное решением Совета депутатов сельского поселения Казым от 25 ноября 2008 года № 5 «Об утверждении Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в сельском поселении Казым» (далее – Положение о бюджетном процессе в поселении), соглашения о передаче контрольно-счетной палате Белоярского района полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в сельском поселении Казым от 10 ноября 2019 года, от 7 ноября 2022 года, приказ контрольно-счетной палаты Белоярского района от 11 ноября 2022 года № 50 «О проведении экспертно-аналитических мероприятий по экспертизе проектов решений Советов депутатов сельских поселений в границах Белоярского района о бюджетах сельских поселений на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

2. Цель экспертно-аналитического мероприятия

Оценка проекта решения Совета депутатов сельского поселения Казым «О бюджете сельского поселения Казым 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 Совета депутатов сельского поселения Казым «О бюджете сельского поселения Казым на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект Решения о бюджете поселения); документы и материалы, предоставляемые одновременно 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 Казым и направлены в контрольно-счетную палату Белоярского района 14 ноября 2022 года с соблюдением сроков, установленных статьей 185 БК РФ и статьями 4, 5 Положения о бюджетном процессе в поселении.

Формирование бюджета сельского поселения Казым (далее – поселение) 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 7 мая 2018 года № 204, от 21 июля 2020 года № 474, от 2 марта 2022 года № 83), Стратегии социально-экономического развития Белоярского района до 2030 года;

✓ прогнозе социально-экономического развития поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, одобренном постановлением администрации сельского поселения Казым от 27 октября 2022 года № 88 «О прогнозе социально-экономического развития сельского поселения Казым на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

✓ основных направлениях бюджетной и налоговой политики поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, одобренных постановлением администрации сельского поселения Казым от 28 октября 2022 года № 89 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики сельского поселения Казым на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов и прогнозе основных характеристик проекта бюджета сельского поселения Казым на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

✓ муниципальной программе поселения «Реализация полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Казым», утвержденной постановлением администрации сельского поселения Казым от 28 октября 2021 года № 80 «Об утверждении муниципальной программы сельского поселения Казым «Реализация полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Казым».

Проект бюджета поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 с учётом рисков и принимаемых мер в условиях внешнего санкционного давления.

Основными приоритетами бюджетной и налоговой политики 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.

2) Общая характеристика проекта Решения о бюджете поселения

В соответствии с пунктом 1 статьи 184.1 БК РФ, с пунктом 2 статьи 3 Положения о бюджетном процессе в поселении в проекте Решения о бюджете поселения предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов:

- прогнозируемый *общий объем доходов бюджета поселения* в сумме:
 - на 2023 год – 47 265 890,00 рублей;
 - на 2024 год – 50 643 990,00 рублей;
 - на 2025 год – 51 963 290,00 рублей;
- планируемый *общий объем расходов бюджета поселения* в сумме:
 - на 2023 год – 47 814 390,00 рублей;
 - на 2024 год – 51 224 590,00 рублей;
 - на 2025 год – 52 550 390,00 рублей;
- прогнозируемый *дефицит бюджета поселения* в сумме:
 - на 2023 год – 548 500,00 рублей;

на 2024 год – 580 600,00 рублей;

на 2025 год – 587 100,00 рублей.

Дефицит бюджета поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов не превышает 10 % от общего объема запланированных доходов без учета объема безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям, установленным абзацем 2 пункта 3 статьи 92.1 БК РФ.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ приложением 4 к проекту Решения о бюджете поселения установлены внутренние источники финансирования дефицита бюджета поселения. Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета поселения определено изменение 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 2024, 2025 и 2026 годов установлен *верхний предел муниципального внутреннего долга* поселения в объеме 0,00 рублей, в том числе в объеме 0,00 рублей - верхний предел по муниципальным гарантиям поселения в валюте Российской Федерации.

Условно утверждаемые расходы поселения определены на 2024 год в сумме 1 273 000,00 рублей, на 2025 год в сумме 2 610 000,00 рублей. Объем условно утверждаемых расходов на плановый период 2024 и 2025 годов соответствует требованиям пункта 3 статьи 184.1 БК РФ.

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

Таблица 1

Показатели	2022 год (план)*	2023 год	2024 год	2025 год
Доходы всего (тыс. руб.):	48 909,5	47 265,89	50 643,99	51 963,29
Прирост к предыдущему году (тыс. руб.)	+3 434,1	-1 643,61	+3 378,1	+1 319,3
в % к предыдущему году	107,6	96,6	107,1	102,6
Расходы всего (тыс. руб.)	48 909,5	47 814,39	51 224,59	52 550,39
Прирост к предыдущему году (тыс. руб.)	+3 434,1	-1 095,11	+3 410,2	+1 325,8
в % к предыдущему году	107,6	97,8	107,1	102,6
Дефицит (-), профицит (+), тыс. руб.	-	-548,5	-580,6	-587,1

* - решение Совета депутатов сельского поселения Казым от 9 декабря 2021 года № 36 «О бюджете сельского поселения Казым на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (без учета изменений);

- при расчете показателей 2022 года (прирост и в % к предыдущему году) использованы данные, утвержденные решением Совета депутатов сельского поселения Казым от 9 декабря 2020 года № 43 «О бюджете сельского поселения Казым на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (без учета изменений): доходы и расходы на 2021 год в сумме 45 475,4 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ, пунктом 2 статьи 3 Положения о бюджетном процессе в поселении установлены объемы межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (пункты 6 – 9 проекта Решения о бюджете поселения) и предоставляемых бюджету Белоярского района (пункт 15 проекта Решения о бюджете поселения).

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ в проекте Решения о бюджете утверждается объем муниципального дорожного фонда поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее – дорожный фонд поселения) в сумме 2 064 800,00 рублей на 2023 год, в сумме 2 323 200,00 рублей на каждый год планового периода 2024 и 2025 годов. Прогнозируемый объем дорожного фонда поселения сформирован в соответствии с решением Совета депутатов сельского поселения Казым от

9 сентября 2016 года № 32 «О муниципальном дорожном фонде сельского поселения Казым».

В расходной части бюджета поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрены средства резервного фонда администрации поселения в сумме по 100 000,00 рублей ежегодно (пункт 13 проекта Решения о бюджете поселения), размер которого не превышает предельное значение, установленное статьей 81 БК РФ.

Согласно пункту 3 статьи 184.1 БК РФ, статьи 3 Положения о бюджетном процессе в составе расходов бюджета поселения утверждаются расходы на публичные нормативные обязательства с нулевым значением на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

В соответствии со статьей 78 БК РФ, в проекте Решения о бюджете поселения определены случаи и объем бюджетных ассигнований, направляемых на предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнения работ, оказанием услуг в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов (приложение 11 к проекту Решения о бюджете поселения).

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). На основании соглашения о передаче администрацией сельского поселения Казым осуществления части полномочий по решению вопросов местного значения администрации Белоярского района 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

В соответствии с пояснительной запиской к проекту Решения о бюджете поселения, доходы бюджета поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов спрогнозированы на основе норм бюджетного и налогового законодательства, с учетом изменений и дополнений к ним, фактического поступления доходов в бюджет поселения за 2021 год, отчетных данных за 6 месяцев 2022 года, и сформированы в соответствии с методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет поселения, утвержденной главным администратором доходов бюджета поселения, а также с учетом ожидаемой оценки поступлений доходов в бюджет поселения в 2022 году.

Структура доходов бюджета поселения на 2022 – 2025 годы представлена в таблице 2:

Таблица 2 (рублей)

Показатели	2022 (план)*		2023 год		2024 год		2025 год	
	Сумма	Уд. вес, %						
Налоговые доходы	4 143 700,00	8,5	4 319 300,00	9,1	4 640 400,00	9,2	4 705 000,00	9,1
Налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц)	2 059 300,00	4,2	2 090 200,00	4,4	2 152 900,00	4,3	2 217 500,00	4,3

Показатели	2022 (план)*		2023 год		2024 год		2025 год	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %		Сумма	Уд. вес, %	Сумма
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ (акцизы на нефтепродукты)	1 901 400,00	3,9	2 046 800,00	4,3	2 304 200,00	4,5	2 304 200,00	4,4
Налоги на имущество	168 000,00	0,4	170 300,00	0,4	171 300,00	0,4	171 300,00	0,3
Государственная пошлина	15 000,00	0,03	12 000,00	0,03	12 000,00	0,02	12 000,00	0,02
Неналоговые доходы	1 166 000,00	2,4	1 166 000,00	2,5	1 166 000,00	2,3	1 166 000,00	2,2
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 166 000,00	2,4	1 166 000,00	2,5	1 166 000,00	2,3	1 166 000,00	2,2
Безвозмездные поступления	43 599 800,00	89,1	41 780 590,00	88,4	44 837 590,00	88,5	46 092 290,00	88,7
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	30 597 000,00	62,5	30 356 800,00	64,2	31 298 200,00	61,8	32 039 100,00	61,6
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	298 300,00	0,6	325 290,00	0,7	339 190,00	0,7	350 590,00	0,7
Иные межбюджетные трансферты	12 704 500,00	26,0	11 098 500,00	23,5	13 200 200,00	26,1	13 702 600,00	26,4
ДОХОДЫ - всего	48 909 500,00	100,0	47 265 890,00	100,0	50 643 990,00	100,0	51 963 290,00	100,0

* - решение Совета депутатов сельского поселения Казым от 9 декабря 2021 года № 36 «О бюджете сельского поселения Казым на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (без учета изменений)

В общем объеме доходов бюджета поселения наибольший вес занимают *безвозмездные поступления*. Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов в трехгодичном цикле варьирует от 88,4 % до 88,7 %.

Общий объем безвозмездных поступлений в 2023 году по сравнению с утвержденным первоначальным планом по безвозмездным поступлениям на 2022 год уменьшится на 1 819 210,00 рублей (на 4,2 %) в связи с уменьшением планируемых поступлений по дотации бюджету поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета Белоярского района на 240 200,00 рублей (на 0,8 %) и иным межбюджетным трансфертам из бюджета Белоярского района для обеспечения сбалансированности бюджета поселения на 1 606 000,00 рублей (на 12,6 %), при увеличении поступлений по субвенциям на 26 990,00 рублей (на 9,0 %).

В плановом периоде 2024 и 2025 годов отмечено увеличение безвозмездных поступлений на 7,3 % в 2024 году по отношению к 2023 году и на 2,7 % в 2025 году по отношению к 2024 году.

Второе место в общем объеме доходов бюджета поселения занимают *налоговые доходы*. Доля налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета поселения составит 9,1 % в 2023 году, в 2024 году – 9,2 %, в 2025 году – 9,1 %. Объем прогнозируемых налоговых доходов на 2023 год по сравнению с утвержденным первоначальным планом на 2022 год увеличится 175 600,00 рублей (на 4,2 %) в связи с увеличением поступлений по налогам на доходы физических лиц на 30 900,00 рублей (на 1,5 %), налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской

Федерации на 145 400,00 рублей (на 7,6 %) и по налогам на имущество на 2 300,00 рублей (на 1,4 %), при уменьшении поступлений по государственной пошлине на 3 000,00 рублей (на 20,0 %). В плановом периоде 2024 и 2025 годов прогнозируется увеличение поступлений по прогнозируемым налоговым доходам на 7,4 % в 2024 году по отношению к 2023 году и на 1,4 % в 2025 году по отношению к 2024 году.

Третье место в структуре доходной части бюджета поселения занимают *неналоговые доходы*. Их доля в общем объеме доходов в 2023 – 2025 годах составит от 2,5 % до 2,2 %. Общий объем поступлений по неналоговым доходам на 2023 – 2025 годах прогнозируется на уровне 2022 года в сумме 1 166 000,00 рублей.

Прогноз объема налоговых расходов бюджета поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в связи с применением налоговых льгот характеризуется следующими показателями:

- по земельному налогу на территории сельского поселения Казым налоговые расходы учтены в сумме 272,1 тыс. рублей в каждом году трехгодичного периода (оценка 2022 года – 272,1 тыс. рублей; факт 2021 года – 270,9 тыс. рублей);

- по налогу на имущество физических лиц налоговые расходы определены в сумме 70,4 тыс. рублей на 2023 год, в сумме 86,0 тыс. рублей на каждый год планового периода 2024 и 2025 годов (оценка 2022 года – 70,4 тыс. рублей; факт 2021 года – 86,0 тыс. рублей).

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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов приняты расходы, утвержденные решением Совета депутатов сельского поселения Казым от 9 декабря 2021 года № 36 «О бюджете сельского поселения Казым на 2022 год и плановый период 2023 и 2025 годов», за исключением единовременных обязательств и обязательств, срок действия которых истекает в текущем финансовом году.

Расходы бюджета поселения на 2023 – 2025 годы сформированы в рамках утвержденной муниципальной программы поселения Казым «Реализация полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Казым».

Структура расходов бюджета поселения на 2022 - 2025 годы представлена в таблице 3:

Таблица 3 (рублей)

Показатели	2022 год (план)*		2023 год		2024 год		2025 год	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Общегосударственные вопросы	15 290 200,00	31,3	17 505 600,00	36,6	19 056 400,00	37,2	20 412 900,00	38,8
Национальная оборона	246 900,00	0,5	297 300,00	0,6	311 200,00	0,6	322 600,00	0,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	98 300,00	0,2	86 900,00	0,2	72 700,00	0,1	74 000,00	0,1
Национальная экономика	2 618 400,00	5,3	2 857 090,00	6,0	3 090 090,00	6,0	2 801 490,00	5,3

Показатели	2022 год (план)*		2023 год		2024 год		2025 год	
	Сумма	Уд. вес, %						
Жилищно-коммунальное хозяйство	8 332 800,00	17,0	4 626 100,00	9,7	6 087 100,00	11,9	6 278 700,00	12,0
Охрана окружающей среды	1 200,00	0,002	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Культура, кинематография	20 722 400,00	42,4	20 735 800,00	43,3	20 620 100,00	40,3	20 624 300,00	39,3
Физическая культура и спорт	1 599 300,00	3,3	1 705 600,00	3,6	1 987 000,00	3,9	2 036 400,00	3,9
РАСХОДЫ - всего	48 909 500,00	100,0	47 814 390,00	100,0	51 224 590,00	100,0	52 550 390,00	100,0

* - решение Совета депутатов сельского поселения Казым от 9 декабря 2021 года № 36 «О бюджете сельского поселения Казым на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (без учета изменений)

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов бюджета поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов занимают расходы по разделу «Культура, кинематография». Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения в 2023 году составит 43,3 %, в 2024 году – 40,3 %, в 2025 году – 39,3 %. По сравнению с 2022 годом в 2023 году объем бюджетных ассигнований по данному разделу расходов увеличится на 13 400,00 рублей (на 0,1 %).

Второе место в общем объеме расходов бюджета поселения занимают расходы по разделу «Общегосударственные расходы». Их доля составит в 2023 году 36,6 %, в 2024 году – 37,2 %, в 2025 году – 38,8 %. В плановом периоде 2024 и 2025 годов предусмотрены условно утверждаемые расходы в сумме 1 273 000,00 рублей и 2 610 000,00 рублей соответственно. По сравнению с 2022 годом объем расходов по разделу «Общегосударственные расходы» в 2023 году увеличится на 2 215 400,00 рублей (на 14,5 %).

Третье место в структуре расходной части бюджета поселения занимают «Жилищно-коммунальное хозяйство» (от 9,7 % до 12,0 %). Объем расходов в 2023 году по данному разделу по сравнению с 2022 годом уменьшится на 3 706 700,00 рублей (на 44,5 %).

Подробный анализ расходов бюджета поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов приведен в пояснительной записке к проекту Решения о бюджете поселения.

6. Выводы (предложения)

Структура и содержание проекта Решения о бюджете поселения, перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом Решения о бюджете поселения, соответствуют требованиям статей 184.1, 184.2 БК РФ, статей 3, 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 поселения соответствует требованиям действующего бюджетного законодательства и может быть рекомендован к рассмотрению Советом депутатов сельского поселения Казым.

Председатель контрольно-счетной палаты
Белоярского района



М.Г. Бугаев

Инспектор контрольно-счетной палаты
Белоярского района



С.А. Артемьева