



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

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА БЕЛОЯРСКОГО РАЙОНА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения Совета депутатов сельского поселения Лыхма
«О бюджете сельского поселения Лыхма на 2022 год и
плановый период 2023 и 2024 годов»**

16 ноября 2021 года

№ 60

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 Лыхма, утвержденное решением Совета депутатов сельского поселения Лыхма от 24 ноября 2008 года № 28 «Об утверждении Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в сельском поселении Лыхма» (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 Лыхма 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 Лыхма «О бюджете сельского поселения Лыхма 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 Лыхма «О бюджете сельского поселения Лыхма на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – проект Решения о бюджете поселения); документы и материалы, одновременно представляемые 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 Лыхма и направлены в контрольно-счетную палату

Белоярского района 11 ноября 2021 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 формирование бюджета сельского поселения Лыхма (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 Лыхма от 29 октября 2021 года № 82 «О прогнозе социально-экономического развития сельского поселения Лыхма 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 Лыхма от 3 ноября 2021 года № 85 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики сельского поселения Лыхма на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов и прогнозе основных характеристик проекта бюджета сельского поселения Лыхма на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»;

- бюджетном прогнозе на период до 2023 года;

В соответствии с постановлением администрации сельского поселения Лыхма от 13 мая 2019 года № 29 «О порядке разработки и утверждения бюджетного прогноза сельского поселения Лыхма на долгосрочный период» в бюджетный прогноз на период до 2023 года, утвержденный постановлением администрации сельского поселения Лыхма от 29 декабря 2017 года № 136, будут внесены изменения без продления периода его действия.

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

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, пунктом 2 статьи 3 Положения о бюджетном процессе в поселении в проекте Решения о бюджете поселения предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета поселения:

- планируемые *общие доходы и расходы* в сумме:

на 2022 год – 25 086 300,00 рублей;

на 2023 год – 24 830 200,00 рублей;

на 2024 год – 25 536 300,00 рублей;

- *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 606 915,00 рублей, на 2024 год в сумме 1 248 215,00 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.):	23 595,3	25 086,3	24 830,2	25 536,3
Прирост к предыдущему году (тыс. руб.)	+824,5	+1 491,0	-256,1	+706,1
в % к предыдущему году	103,6	106,3	99,0	102,8
Расходы всего (тыс. руб.)	23 595,3	25 086,3	24 830,2	25 536,3
Прирост к предыдущему году (тыс. руб.)	+824,5	+1 491,0	-256,1	+706,1
в % к предыдущему году	103,6	106,3	99,0	102,8
Дефицит (-), профицит (+), тыс. руб.	-	-	-	-

* - решение Совета депутатов сельского поселения Лыхма от 11 декабря 2020 года № 41 «О бюджете сельского поселения Лыхма 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 Лыхма от 11 декабря 2019 года № 41 «О бюджете сельского поселения Лыхма на 2020 год и плановый период 2021 и 2023 годов» (без учета изменений): доходы и расходы на 2020 год в сумме 22 770,8 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 поселения определены объемы межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и предоставляемых бюджету Белоярского района.

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ в проекте Решения о бюджете поселения утверждается объем муниципального дорожного фонда поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (далее – дорожный фонд поселения) в сумме 881 900,00 рублей на 2022 год и в сумме 927 400,00 рублей на каждый год планового периода. 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 Лыхма от 19 сентября 2016 года № 34 «О муниципальном дорожном фонде сельского поселения Лыхма».

В расходной части бюджета поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрены средства резервного фонда администрации поселения в сумме 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 определен объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, в сумме 120 000,00 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 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 объемов, утвержденных Решением о бюджете, а также в случае сокращения (возврата при отсутствии потребности) указанных средств, с последующим внесением изменений в Решение о бюджете (пункты 6, 22 проекта Решения о бюджете поселения). На основании Соглашения о передаче администрацией сельского поселения Лыхма 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 2020 - 2023 годы представлена в таблице 2:

Таблица 2 (рублей)

Показатели	2021 (план)*		2022 год		2023 год		2024 год	
	Сумма	Уд. вес, %						
Налоговые доходы	14 661 700,00	62,1	15 451 900,00	61,6	15 597 400,00	62,8	15 797 400,00	61,9
Налог на доходы физических лиц	13 513 000,00	57,3	14 240 000,00	56,8	14 340 000,00	57,7	14 540 000,00	56,9
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ (акцизы на нефтепродукты)	887 600,00	3,7	831 900,00	3,3	877 400,00	3,5	877 400,00	3,4
Налоги на имущество	243 100,00	1,0	362 000,00	1,4	362 000,00	1,5	362 000,00	1,4
Государственная пошлина	18 000,00	0,1	18 000,00	0,1	18 000,00	0,1	18 000,00	0,1
Неналоговые доходы	160 000,00	0,7	255 000,00	1,0	255 000,00	1,0	255 000,00	1,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	160 000,00	0,7	255 000,00	1,0	255 000,00	1,0	255 000,00	1,0
Безвозмездные поступления	8 773 600,00	37,2	9 379 400,00	37,4	8 977 800,00	36,2	9 483 900,00	37,1
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	4 572 900,00	19,4	3 875 300,00	15,5	4 049 500,00	16,3	3 771 700,00	14,8
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	484 500,00	2,1	536 100,00	2,1	553 600,00	2,2	572 000,00	2,2
Иные межбюджетные трансферты	3 716 200,00	15,7	4 968 000,00	19,8	4 374 700,00	17,6	5 140 200,00	20,1
ДОХОДЫ - всего	23 595 300,00	100,0	25 086 300,00	100,0	24 830 200,00	100,0	25 536 300,00	100,0

* решение Совета депутатов сельского поселения Лыхма от 11 декабря 2020 года № 41 «О бюджете сельского поселения Лыхма 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 61,6 %, в плановом периоде 2023 и 2024 годов – 62,8 % и 61,9 % соответственно.

Объем прогнозируемых налоговых доходов в 2022 году по сравнению с утвержденным первоначальным планом на 2021 год увеличится на 790 200,00 рублей (на 5,4 %) за счет увеличения поступлений по налогу на доходы физических лиц (на 5,4 %) и налогам на имущество (на 48,9 %), при снижении поступлений по налогам на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации (на 6,3 %). В плановом периоде прогнозируется увеличение налоговых доходов на 0,9 % в 2023 году по отношению к 2022 году и на 1,3 % в 2024 году по отношению к 2023 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 37,4 % в 2022 году до 37,1 % в 2024 году.

Общий объем безвозмездных поступлений в 2022 году увеличится на 605 800,00 рублей (на 6,9 %) по сравнению с утвержденным первоначальным планом по безвозмездным поступлениям бюджета поселения на 2021 год. Основные изменения связаны с увеличением объема иных межбюджетных трансфертов на обеспечение сбалансированности бюджета поселения (на 33,7 %) и субвенций (10,6 %), при уменьшении объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселения (на 15,3 %). В плановом периоде 2023 года отмечено уменьшение объема безвозмездных поступлений на 4,3 % по отношению к 2022 году и увеличение на 5,6 % в 2024 году по отношению к 2023 году.

Третье место в структуре доходной части бюджета поселения занимают *неналоговые доходы*. Их доля в общем объеме доходов на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов составит 1,0 % ежегодно.

4) Расходы бюджета поселения

Основой для формирования расходов бюджета Белоярского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов приняты расходы, утвержденные решением Совета депутатов сельского поселения Лыхма от 11 декабря 2019 года № 47 «О бюджете сельского поселения Лыхма 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 Лыхма от 18 октября 2021 года № 79 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ сельского поселения Лыхма, их формирования, реализации и проведения оценки эффективности», с 2022 года начнет функционировать новая муниципальная программа поселения «Реализация полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Лыхма» (постановление администрации поселения от 28 октября 2021 года № 80).

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

Таблица 3 (рублей)

Показатели	2021 год (план)*		2022 год		2023 год		2024 год	
	Сумма	Уд. вес, %						
Общегосударственные вопросы	13 077 400,00	55,4	13 893 100,00	55,4	13 995 100,00	56,4	14 664 600,00	57,4
Национальная оборона	466 400,00	2,0	493 800,00	2,0	510 500,00	2,1	528 400,00	2,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	75 700,00	0,3	104 100,00	0,4	105 800,00	0,4	102 500,00	0,4
Национальная экономика	1 513 200,00	6,4	1 411 300,00	5,6	1 461 500,00	5,9	1 462 000,00	5,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 246 300,00	5,3	985 900,00	3,9	973 200,00	3,9	991 400,00	3,9
Охрана окружающей среды	1 200,00	0,005	1 000,00	0,004	1 000,00	0,004	1 000,00	0,004
Культура, кинематография	4 341 200,00	18,4	5 140 800,00	20,5	5 110 000,00	20,6	5 113 300,00	20,0
Социальная политика	149 000,00	0,6	125 500,00	0,5	125 500,00	0,5	125 500,00	0,5
Физическая культура и спорт	2 724 900,00	11,6	2 930 800,00	11,7	2 547 600,00	10,3	2 547 600,00	10,0
РАСХОДЫ - всего	23 595 300,00	100,0	25 086 300,00	100,0	24 830 200,00	100,0	25 536 300,00	100,0

* решение Совета депутатов сельского поселения Лыхма от 11 декабря 2020 года № 41 «О бюджете сельского поселения Лыхма 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 - 55,4 %, в 2023 году 56,4 %, в 2024 году – 57,4 %), «Культура, кинематография» (в 2022 году – 20,5 %, в 2023 году – 20,6 %, в 2024 году – 20,0 %), «Физическая культура и спорт» (в 2022 году – 11,7 %, в 2023 году – 10,3 %, в 2024 году – 10,00 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (3,9 % в каждом году).

По разделу «Общегосударственные расходы» в плановом периоде предусмотрены условно утверждаемые расходы в сумме 607 000,00 рублей на 2023 год, в сумме 1 248 300,00 рублей на 2024 год.

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 Лыхма.

Председатель контрольно-счетной палаты
Белоярского района



М.Г. Бугаев

Инспектор контрольно-счетной палаты
Белоярского района



С.А. Артемьева