



БЕЛОЯРСКИЙ РАЙОН
ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ АВТОНОМНЫЙ ОКРУГ - ЮГРА

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА БЕЛОЯРСКОГО РАЙОНА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета депутатов городского поселения Белоярский
«О бюджете городского поселения Белоярский на 2023 год и
плановый период 2024 и 2025 годов»

15 ноября 2022 года

№ 64

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 городском поселении Белоярский, утверждённое решением Совета депутатов городского поселения Белоярский от 28 ноября 2008 года № 30 «Об утверждении Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городском поселении Белоярский» (далее – Положение о бюджетном процессе в поселении), соглашения о передаче контрольно-счётной палате Белоярского района полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в городском поселении Белоярский от 10 ноября 2019 года, от 7 ноября 2022 года, приказ контрольно-счётной палаты Белоярского района от 10 ноября 2022 года № 49 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия по экспертизе проекта решения Совета депутатов городского поселения Белоярский «О бюджете городского поселения Белоярский на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

2. Цель экспертно-аналитического мероприятия:

Оценка проекта решения Совета депутатов городского поселения Белоярский «О бюджете городского поселения Белоярский 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 городского поселения Белоярский «О бюджете городского поселения Белоярский на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект Решения о бюджете поселения), материалы и документы, предоставляемые одновременно с проектом Решения о бюджете поселения.

4. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:

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

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, внесен в Совет депутатов городского поселения Белоярский и направлен в контрольно-счётную

палату Белоярского района 10 ноября 2022 года с соблюдением сроков, установленных статьёй 185 БК РФ и статьями 4, 5 Положения о бюджетном процессе в поселении.

В соответствии с пунктом 2 статьи 172 БК РФ составление проекта бюджета городского поселения Белоярский 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 городского поселения Белоярский на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, одобренном постановлением администрации городского поселения Белоярский от 27 октября 2022 года № 288 «О прогнозе социально-экономического развития городского поселения Белоярский на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

- основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского поселения Белоярский на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, одобренных постановлением администрации городского поселения Белоярский от 24 октября 2022 года № 284 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского поселения Белоярский на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов и прогнозе основных характеристик проекта бюджета городского поселения Белоярский на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

- муниципальной программе городского поселения Белоярский «Реализация полномочий органов местного самоуправления городского поселения Белоярский», утвержденной постановлением администрации городского поселения Белоярский от 1 ноября 2021 года № 254.

Проект бюджета городского поселения Белоярский на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов построен на сценарных условиях базового варианта прогноза социально-экономического развития городского поселения Белоярский (далее – Прогноз СЭР). Прогноз СЭР описывает наиболее вероятный сценарий развития экономики с учётом рисков и принимаемых мер в условиях внешнего санкционного давления.

Основными приоритетами бюджетной и налоговой политики на 2023 - 2025 годы являются: сохранение финансовой устойчивости и сбалансированности бюджетной системы городского поселения Белоярский (далее – поселение); обеспечение достижения национальных целей развития, направленных на повышение уровня жизни граждан, обеспечение занятости населения и эффективного труда людей, расширение возможностей для самореализации, успешного предпринимательства, а также на создание качественной и безопасной среды для жизни граждан.

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 содержатся основные характеристики бюджета поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, к которым относятся:

- прогнозируемый *общий объём доходов бюджета поселения* в сумме:
 - на 2023 год – 183 160 030,00 рублей;
 - на 2024 год – 188 184 730,00 рублей;
 - на 2025 год – 192 263 530,00 рублей;
- планируемый *общий объём расходов бюджета поселения* в сумме:
 - на 2023 год – 196 854 130,00 рублей;
 - на 2024 год – 202 380 530,00 рублей;
 - на 2025 год – 206 798 730,00 рублей;

- прогнозируемый *дефицит бюджета поселения* в сумме:
на 2023 год – 13 694 200,00 рублей;
на 2024 год – 14 195 800,00 рублей;
на 2025 год – 14 535 200,00 рублей.

Дефицит бюджета поселения 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. Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета поселения определено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета поселения, что соответствует составу источников, предусмотренному статьёй 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 объёме 0,00 рублей, в том числе в объёме 0,00 рублей - верхний предел по муниципальным гарантиям поселения в валюте Российской Федерации.

Пунктом 4 проекта Решения о бюджете поселения, в соответствии со статьёй 111 БК РФ, установлен *объём расходов на обслуживание муниципального долга* поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в размере 0,00 рублей.

Условно утверждаемые расходы поселения определены на 2024 год в сумме 5 026 000,00 рублей, на 2025 год в сумме 10 271 000,00 рублей. Объём условно утверждаемых расходов соответствует требованиям пункта 3 статьи 184.1 БК РФ.

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

Таблица 1

| Показатели | 2022 год (план)* | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
|--|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Доходы всего (тыс. руб.): | 172 040,4 | 183 160,03 | 188 184,73 | 192 263,53 |
| Прирост к предыдущему году (тыс. руб.) | +11 093,0 | +11 119,63 | +5 024,7 | +4 078,8 |
| в % к предыдущему году | 106,9 | 106,5 | 102,7 | 102,2 |
| Расходы всего (тыс. руб.) | 172 040,4 | 196 854,13 | 202 380,53 | 206 798,73 |
| Прирост к предыдущему году (тыс. руб.) | +11 093,0 | +24 813,73 | +5 526,4 | +4 418,2 |
| в % к предыдущему году | 106,9 | 114,4 | 102,8 | 102,2 |
| Дефицит (-), профицит (+), (тыс. руб.) | - | -13 694,1 | -14 195,8 | -14 535,2 |

* - по решению Совета депутатов городского поселения Белоярский от 6 декабря 2021 года № 36 «О бюджете городского поселения Белоярский 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, утверждённые решением Совета депутатов городского поселения Белоярский от 3 декабря 2020 года № 36 «О бюджете городского поселения Белоярский на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»: доходы и расходы на 2021 год утверждены в сумме 160 947,4 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 объёмы межбюджетных трансфертов, получаемых бюджетом поселения из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (пункты 6 - 9 проекта Решения о бюджете поселения) и предоставляемых бюджету Белоярского района (пункт 14 проекта Решения о бюджете поселения).

В проекте Решения о бюджете поселения, в соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ установлен объём муниципального дорожного фонда поселения на 2023 год в сумме 50 028 600,00 рублей, на 2024 год в сумме 49 900 900,00 рублей, на 2025 год в

сумме 52 770 000,00 рублей. Прогнозируемый объем муниципального дорожного фонда поселения на 2023 – 2025 годы сформирован в соответствии с решением Совета депутатов городского поселения Белоярский от 14 сентября 2016 года № 32 «О муниципальном дорожном фонде городского поселения Белоярский».

Пунктом 13 проекта Решения о бюджете поселения, в соответствии с требованием абзаца 6 пункта 3 статьи 184.1 БК РФ, установлен нулевой объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023 – 2025 годы.

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 (на основании Соглашения о передаче администрацией городского поселения Белоярский осуществления части полномочий по решению вопросов местного значения администрации Белоярского района) без внесения изменений в Решение о бюджете поселения в связи с особенностями исполнения бюджета (статья 217 БК РФ), с последующим внесением изменений в Решение о бюджете поселения (пункт 20 проекта Решения о бюджете поселения).

Нарушений бюджетного законодательства при оценке текстовой части и структуры проекта Решения о бюджете 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, представленной администратором доходов бюджета поселения - Межрайонной ИФНС России № 7 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре.

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

Таблица 2 (рублей)

| Показатели | 2022* | | 2023 год | | 2024 год | | 2025 год | |
|---|-----------------------|-------------|-----------------------|-------------|-----------------------|-------------|-----------------------|-------------|
| | Сумма | Уд. вес, % |
| Налоговые доходы | 123 901 200,00 | 72,0 | 130 666 600,00 | 71,3 | 135 369 500,00 | 71,9 | 138 433 800,00 | 72,0 |
| Налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц) | 94 540 000,00 | 54,9 | 100 068 500,00 | 54,6 | 103 043 600,00 | 54,8 | 106 107 900,00 | 55,2 |
| Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ (акцизы на нефтепродукты) | 12 537 500,00 | 7,3 | 13 472 100,00 | 7,4 | 15 199 900,00 | 8,1 | 15 199 900,00 | 7,9 |
| Налоги на имущество | 16 823 700,00 | 9,8 | 17 126 000,00 | 9,3 | 17 126 000,00 | 9,1 | 17 126 000,00 | 8,9 |
| Неналоговые доходы | 5 986 200,00 | 3,5 | 6 275 300,00 | 3,4 | 6 589 100,00 | 3,5 | 6 918 500,00 | 3,6 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 5 638 900,00 | 3,3 | 5 910 600,00 | 3,2 | 6 206 200,00 | 3,3 | 6 516 500,00 | 3,4 |

| Показатели | 2022* | | 2023 год | | 2024 год | | 2025 год | |
|---|-----------------------|-------------|-----------------------|-------------|-----------------------|-------------|-----------------------|-------------|
| | Сумма | Уд. вес, % |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 330 700,00 | 0,2 | 364 700,00 | 0,2 | 382 900,00 | 0,2 | 402 000,00 | 0,2 |
| Безвозмездные поступления | 40 606 000,00 | 25,2 | 46 218 130,00 | 25,3 | 46 226 130,00 | 24,6 | 46 911 230,00 | 24,4 |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 39 404 200,00 | 24,5 | 44 838 500,00 | 24,5 | 44 846 500,00 | 23,8 | 45 531 600,00 | 23,7 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 163 900,00 | 0,1 | 300 030,00 | 0,2 | 300 030,00 | 0,2 | 300 030,00 | 0,2 |
| Иные межбюджетные трансферты | 1 037 900,00 | 0,6 | 1 079 600,00 | 0,6 | 1 079 600,00 | 0,6 | 1 079 600,00 | 0,6 |
| ДОХОДЫ - всего | 160 947 400,00 | 100 | 183 160 030,00 | 100 | 188 184 730,00 | 100 | 192 263 530,00 | 100 |

* решение Совета депутатов городского поселения Белоярский от 6 декабря 2021 года № 36 «О бюджете городского поселения Белоярский на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (без учета изменений)

В общем объеме доходов бюджета поселения, как и в предыдущие годы, наибольший вес занимают *налоговые доходы*. В 2023 году их доля в общем объеме доходов составит 71,3 %, в 2024 году – 71,9 %, в 2025 году – 72,0 %. По сравнению с 2022 годом объем прогнозируемых налоговых доходов в 2023 году увеличится на 6 765 400,00 рублей (на 5,5 %).

В плановом периоде 2024 и 2025 годов отмечено увеличение налоговых доходов на 3,6 % в 2024 году по отношению к 2023 году и на 2,3 % в 2025 году по отношению к 2024 году.

Второе место в общем объеме доходов бюджета поселения занимают *безвозмездные поступления*. В 2023 году их доля в общем объеме доходов составит 25,3 %, в 2024 году – 24,6 %, в 2025 году – 24,4 %. Общий объем планируемых безвозмездных поступлений в 2023 году по сравнению с 2022 годом увеличится на 4 065 130,00 рублей (на 9,6 %).

Общий объем безвозмездных поступлений в плановом периоде планируется с незначительным увеличением на 0,02 % в 2024 году по отношению к 2023 году и ростом на 1,5 % в 2025 году по отношению к 2024 году.

Третье место в структуре доходной части бюджета поселения занимают *неналоговые доходы*. Их доля в общем объеме прогнозируемых доходов бюджета поселения составит в 2023 году 3,4 %, в 2024 году – 3,5 %, в 2025 году – 3,6 %. По сравнению с 2022 годом объем неналоговых доходов на 2023 год увеличится на 289 100,00 рублей (на 4,8 %).

В плановом периоде 2024 и 2025 годов общий объем неналоговых доходов прогнозируется с увеличением в 2024 на 313 800,00 рублей (на 5,0 %) по отношению к 2023 году и в 2025 году на 329 400,00 рублей (на 5,0 %) по отношению к 2024 году.

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:

на 2023 год – налоговые расходы учтены в размере 15 482,0 тыс. рублей, что соответствует оценочным показателям 2022 года (15 482,0 тыс. рублей), в том числе:

- по земельному налогу на территории городского поселения Белоярский – 9 776,0 тыс. рублей (оценка 2022 года – 9 776,0 тыс. рублей; факт 2021 года – 9 719,1 тыс. рублей);

- по налогу на имущество физических лиц – 5 706,0 тыс. рублей (оценка 2022 года – 5 706,0 тыс. рублей; факт 2021 года – 7 114, 0 тыс. рублей);

на плановый период 2024 и 2025 годов - налоговые расходы учтены в размере 16 890,0 тыс. рублей на каждый год планового периода (109,1 % по отношению к прогнозным показателям на 2023 год), в том числе:

- по земельному налогу на территории городского поселения Белоярский – в размере 9 776,0 тыс. рублей на каждый год планового периода (прогноз на 2023 год – 9 776,0 тыс. рублей);

- по налогу на имущество физических лиц – в размере 7 114,0 тыс. рублей на каждый год планового периода, что составляет 124,7 % по отношению к прогнозным показателям на 2023 год.

Изменение объёма налоговых расходов 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 %.

Информация по формированию доходов бюджета поселения изложены в пояснительной записке к проекту Решения о бюджете поселения.

4) Расходы бюджета поселения

Основой для формирования расходов бюджета Белоярского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов приняты расходы, утвержденные решением Совета депутатов городского поселения Белоярский 6 декабря 2021 года № 36 «О бюджете городского поселения Белоярский на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

Расходы бюджета поселения сформированы полностью в программном формате.

С 2022 года в поселении реализуется муниципальная программа городского поселения Белоярский «Реализация полномочий органов местного самоуправления городского поселения Белоярский» (далее – муниципальная программа). Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы на 2023 – 2025 годы направлены на выполнение обязательств по оплате труда работников органов местного самоуправления, на предоставление межбюджетных трансфертов бюджету района, реализацию полномочий в сфере земельных правоотношений, а также мероприятий, необходимых для реализации бюджетной политики для эффективного выполнения полномочий органов местного самоуправления поселения.

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

Таблица 3 (рублей)

| Показатели | 2022 год* | | 2023 год | | 2024 год | | 2025 год | |
|--------------------------------|---------------|------------|---------------|------------|---------------|------------|---------------|------------|
| | Сумма | Уд. вес, % |
| Общегосударственные вопросы | 6 955 300,00 | 4,0 | 7 868 200,00 | 4,0 | 12 439 000,00 | 6,1 | 17 330 700,00 | 8,4 |
| Национальная экономика | 45 637 900,00 | 26,5 | 50 672 530,00 | 25,7 | 50 546 230,00 | 25,0 | 53 415 330,00 | 25,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 2 000 000,00 | 1,2 | 6 492 400,00 | 3,3 | 2 000 000,00 | 1,0 | 2 000 000,00 | 1,0 |

| Показатели | 2022 год* | | 2023 год | | 2024 год | | 2025 год | |
|--|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------|
| | Сумма | Уд. вес, % |
| Охрана окружающей среды | 14 900,00 | 0,01 | 3 000 000,00 | 1,5 | 600 000,00 | 0,3 | 600 000,00 | 0,3 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 117 432 300,00 | 68,3 | 128 821 000,00 | 65,5 | 136 795 300,00 | 67,6 | 133 452 700,00 | 64,5 |
| РАСХОДЫ - всего | 172 040 400,00 | 100,0 | 196 854 130,00 | 100,0 | 202 380 530,00 | 100,0 | 206 798 730,00 | 100,0 |

* решение Совета депутатов городского поселения Белоярский от 6 декабря 2021 года № 36 «О бюджете городского поселения Белоярский на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (без учета изменений)

Наибольший удельный вес в общем объёме расходов бюджета поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов занимают расходы по разделу «*Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации*» (целевые трансферты бюджету Белоярского района на осуществление переданных по соглашениям полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю в поселении, в сфере транспорта, жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства). В 2023 году их доля в общем объёме расходов бюджета составит 65,5 %, в 2024 году – 67,6 %, в 2025 году – 64,5 %. Предоставление целевых трансфертов осуществляется в соответствии с решением Совета депутатов городского поселения Белоярский от 6 мая 2020 года № 12 «Об утверждении Правил представления межбюджетных трансфертов из бюджета городского поселения Белоярский бюджету Белоярского района».

Второе место в общем объёме расходов бюджета поселения занимают расходы по разделу «*Национальная экономика*». Их доля в общем объёме расходов бюджета поселения в 2023 году составит 25,7 %, в 2024 году – 25,0 %, в 2025 году – 25,8 %.

Третье место в структуре расходной части бюджета поселения занимают «*Общегосударственные расходы*». Их доля составит в 2023 году – 4,0 %, в 2024 году – 6,1 %, в 2025 году – 8,4 %. В плановом периоде 2024 и 2025 годов предусмотрены условно утверждаемые расходы в сумме 5 026 000,00 рублей и 10 271 000,00 рублей соответственно (пункт 3 статьи 184.1 БК РФ).

В бюджете поселения на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования, иным образом зарезервированные, в сумме 100 000,00 рублей. Порядок использования и перераспределения бюджетных ассигнований, зарезервированных в составе расходов бюджета поселения, устанавливается администрацией городского поселения.

Информация по формированию расходов бюджета поселения по основным мероприятиям муниципальной программы поселения, их ресурсное обеспечение на 2023 – 2025 годы приведены в пояснительной записке к проекту Решения о бюджете поселения.

6. Выводы (предложения)

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, соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ, статьи 4 Положения о бюджетном процессе в поселении.

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия контрольно-счётная палата Белоярского района считает, что представленный проект Решения о

бюджете поселения соответствует требованиям действующего бюджетного законодательства и может быть рекомендован к рассмотрению Советом депутатов городского поселения Белоярский.

Председатель контрольно-счётной палаты
Белоярского района



М.Г. Бугаев

Инспектор контрольно-счётной палаты
Белоярского района



С.А. Артемьева