



**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 2024 год и плановый период  
2025 и 2026 годов»**

20 ноября 2023 года

№ 76

**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), соглашение о передаче контрольно-счетной палате Белоярского района полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в сельском поселении Казым от 7 ноября 2022 года, приказ контрольно-счетной палаты Белоярского района от 13 ноября 2023 года № 48 «О проведении экспертно-аналитических мероприятий по экспертизе проектов решений Советов депутатов сельских поселений в границах Белоярского района о бюджетах сельских поселений на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

**2. Цель экспертно-аналитического мероприятия**

Оценка проекта решения Совета депутатов сельского поселения Казым «О бюджете сельского поселения Казым на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» на предмет его соответствия действующему бюджетному законодательству, внутренней согласованности, обоснованности показателей.

**3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия**

Проект решения Совета депутатов сельского поселения Казым «О бюджете сельского поселения Казым на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Проект решения о бюджете), документы и материалы, предоставляемые одновременно с Проектом решения о бюджете.

**4. Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия:** в течение 5 рабочих дней со дня получения Проекта решения о бюджете (статья 5 Положения о бюджетном процессе в поселении)

**5. Результаты экспертно-аналитического мероприятия**

**1) Общие положения**

Проект решения о бюджете с документами и материалами, представляемыми одновременно с Проектом решения о бюджете, внесены в Совет депутатов сельского

поселения Казым и направлены в контрольно-счетную палату Белоярского района 14 ноября 2023 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 составление проекта бюджета сельского поселения Казым (далее – поселение) на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов основывалось на:

✓ положениях Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21 февраля 2023 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), Единого плана по достижению национальных целей развития Российской Федерации на период 2024 года и плановый период до 2030 года, Стратегии социально-экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры до 2036 года с целевыми ориентирами до 2050 года, Стратегии социально-экономического развития Белоярского района до 2030 года;

✓ прогнозе социально-экономического развития поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, одобренном постановлением администрации сельского поселения Казым от 23 октября 2023 года № 88 «О прогнозе социально-экономического развития сельского поселения Казым на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Прогноз СЭР);

✓ основных направлениях бюджетной и налоговой политики поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, одобренных постановлением администрации сельского поселения Казым от 27 октября 2023 года № 91 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики сельского поселения Казым на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов и прогнозе основных характеристик проекта бюджета сельского поселения Казым на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов построен на сценарных условиях базового варианта Прогноза СЭР. Базовый вариант Прогноза СЭР описывает наиболее вероятный сценарий развития экономики с учетом ожидаемых внешних условий и предусматривает выполнение в полном объеме запланированного комплекса мер, направленных на поддержку экономики, перестройку хозяйственных связей.

Основными приоритетами бюджетной и налоговой политики поселения на 2024 - 2026 годы являются сохранение финансовой устойчивости и сбалансированности бюджета поселения, обеспечение достижения национальных целей развития, направленных на повышение уровня жизни граждан, создание комфортных условий для их проживания, расширение возможностей для самореализации, обеспечение достойного эффективного труда людей и успешное предпринимательство, а также на создание качественной и безопасной среды для жизни.

## **2) Общая характеристика Проекта решения о бюджете**

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ, статьей 3 Положения о бюджетном процессе в поселении в Проекте решения о бюджете содержатся все основные характеристики бюджета поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Динамика основных характеристик бюджета поселения на 2023 - 2026 годы представлена в таблице 1:

Таблица 1 (рублей)

Показатели	2023 год (план)*	2024 год	2025 год	2026 год
<b>Общий объём доходов бюджета поселения</b>	<b>47 265 890,00</b>	<b>47 066 600,00</b>	<b>45 857 100,00</b>	<b>47 396 500,00</b>
Рост (+), снижение (-) к предыдущему году	-1 643 610,00	-199 290,00	-1 209 500,00	+1 539 400,00
в % к предыдущему году	96,6	99,6	97,4	103,4
<b>Общий объём расходов бюджета поселения</b>	<b>47 814 390,00</b>	<b>47 667 000,00</b>	<b>46 463 600,00</b>	<b>48 003 000,00</b>
Рост (+), снижение (-) к предыдущему году	-1 095 110,00	-147 390,00	-1 203 400,00	+1 539 400,00
в % к предыдущему году	97,8	99,7	97,5	103,3
<b>Дефицит</b>	<b>548 500,00</b>	<b>600 400,00</b>	<b>606 500,00</b>	<b>606 500</b>

\* - решение Совета депутатов сельского поселения Казым от 7 декабря 2022 года № 46 «О бюджете сельского поселения Казым на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (без учета изменений);

- при расчете показателей 2023 года (рост/снижение и в % к предыдущему году) использованы данные, 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 2024 годов» (без учета изменений): доходы и расходы на 2022 год в сумме 48 909 500,00 рублей.

Дефицит бюджета поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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. Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета поселения определены изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета поселения, что соответствует составу источников, предусмотренному статьей 96 БК РФ (приложение 4 к Проекту решения о бюджете).

В соответствии с пунктом 2 статьи 107, пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ на 1 января 2025, 2026 и 2027 годов установлен *верхний предел муниципального внутреннего долга* поселения в объеме 0,00 рублей, в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям поселения в валюте Российской Федерации в объеме 0,00 рублей соответственно. Объемы *расходов на обслуживание муниципального долга* на 2024 - 2026 года определены в сумме 0,00 рублей ежегодно.

*Условно утверждаемые расходы* поселения определены на 2025 год в сумме 1 161 500,00 рублей, на 2026 год в сумме 2 400 000,00 рублей. Объем условно утверждаемых расходов на плановый период 2025 и 2026 годов соответствует требованиям пункта 3 статьи 184.1 БК РФ.

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 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (далее – дорожный фонд поселения) в сумме 2 558 200,00 рублей на 2024 год, в сумме 2 608 900,00 рублей на каждый год планового периода 2025 и 2026 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 2024 – 2026 годы предусмотрены средства резервного фонда администрации поселения в сумме по 100 000,00 рублей

ежегодно (статья 81 БК РФ) и бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение публичных нормативных обязательств, с нулевым значением в 2024 – 2026 годах.

В соответствии со статьей 78 БК РФ, в Проекте решения о бюджете 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 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов (приложение 11 к Проекту решения о бюджете). В текстовой части Проекта решения о бюджете также определен перечень получателей субсидий, имеющих право на получение субсидий из бюджета поселения в соответствии со статьей 78 БК РФ.

В текстовой части Проекта решения о бюджете 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.

### 3) Доходы бюджета поселения

Доходы бюджета поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов спрогнозированы на основе норм бюджетного и налогового законодательства, с учетом изменений и дополнений к ним, отчетных данных за 2022 год, с учетом ожидаемой оценки поступлений доходов в бюджет поселения в 2023 году, прогнозных данных главных администраторов доходов бюджета поселения, сформированных в соответствии с методиками прогнозирования поступлений доходов в бюджет (методиками расчетов).

Структура доходов бюджета поселения на 2023 – 2026 годы представлена в таблице 2:

Таблица 2 (рублей)

Показатели	2023 (план)*		2024 год		2025 год		2026 год	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
<b>Налоговые доходы</b>	<b>4 319 300,00</b>	<b>9,1</b>	<b>4 837 500,00</b>	<b>10,3</b>	<b>4 898 200,00</b>	<b>10,7</b>	<b>4 898 200,00</b>	<b>10,3</b>
Налоги на прибыль, доходы (далее – налог на доходы физических лиц)	2 090 200,00	4,4	2 116 000,00	4,5	2 126 000,00	4,6	2 126 000,00	4,5
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ (далее - акцизы на нефтепродукты)	2 046 800,00	4,3	2 537 200,00	5,4	2 587 900,00	5,7	2 587 900,00	5,4
Налоги на имущество	170 300,00	0,4	173 300,00	0,4	173 300,00	0,4	173 300,00	0,4
Государственная пошлина	12 000,00	0,03	11 000,00	0,02	11 000,00	0,02	11 000,00	0,02
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>1 166 000,00</b>	<b>2,5</b>	<b>1 167 000,00</b>	<b>2,5</b>	<b>1 167 000,00</b>	<b>2,5</b>	<b>1 167 000,00</b>	<b>2,5</b>

Показатели	2023 (план)*		2024 год		2025 год		2026 год	
	Сумма	Уд. вес, %						
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 166 000,00	2,5	1 167 000,00	2,5	1 167 000,00	2,5	1 167 000,00	2,5
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>41 780 590,00</b>	<b>88,4</b>	<b>41 062 100,00</b>	<b>87,2</b>	<b>39 791 900,00</b>	<b>86,8</b>	<b>41 331 300,00</b>	<b>87,2</b>
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	30 356 800,00	64,2	30 541 800,00	64,9	31 325 600,00	68,3	32 010 300,00	67,5
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	325 290,00	0,7	6 400,00	0,01	6 400,00	0,01	6 400,00	0,01
Иные межбюджетные трансферты	11 098 500,00	23,5	10 513 900,00	22,3	8 459 900,00	18,5	9 314 600,00	19,7
<b>ДОХОДЫ - всего</b>	<b>47 265 890,00</b>	<b>100,0</b>	<b>47 066 600,00</b>	<b>100,0</b>	<b>45 857 100,00</b>	<b>100,0</b>	<b>47 396 500,00</b>	<b>100,0</b>

\* решение Совета депутатов сельского поселения Казым от 7 декабря 2022 года № 46 «О бюджете сельского поселения Казым на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 86,8 % до 87,2 %.

Общий объем безвозмездных поступлений на 2024 год уменьшится по сравнению с планом по безвозмездным поступлениям на 2023 год на 718 490,00 рублей (на 1,7 %) в связи с уменьшением поступлений по иным межбюджетным трансфертам из бюджета Белоярского района для обеспечения сбалансированности бюджета поселения на 584 600,00 рублей (на 5,3 %) и по субвенциям на 318 890,00 рублей (на 98,0 %), при увеличении поступлений по дотации бюджету поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета Белоярского района на 185 000,00 (на 0,6 %).

В плановом периоде 2025 и 2026 годов отмечено уменьшение безвозмездных поступлений в 2025 году на 3,1 % по отношению к 2024 году и увеличение в 2026 году на 3,9 % по отношению к 2025 году.

Второе место в общем объеме доходов бюджета поселения занимают *налоговые доходы*. Доля налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета поселения составит в 2024 году 10,3 %, в 2025 году – 10,7 %, в 2026 году – 10,3 %. Объем прогнозируемых налоговых доходов на 2024 год по сравнению с утвержденным первоначальным планом на 2023 год увеличится на 518 200,00 рублей (на 12,0 %) в связи с увеличением поступлений по налогам на доходы физических лиц на 25 800,00 рублей (на 1,2 %), по акцизам на нефтепродукты на 490 400,00 рублей (на 24,5 %) и по налогам на имущество на 3 000,00 рублей (на 1,8 %), при уменьшении поступлений по государственной пошлине на 1 000,00 рублей (на 8,3 %). В 2025 и 2026 годах прогнозируется увеличение поступлений по налоговым доходам на 1,3 % в каждом году планового периода по отношению к 2024 году.

Третье место в структуре доходной части бюджета поселения занимают *неналоговые доходы*. Их доля в общем объеме доходов в 2024 – 2026 годах составит 2,5 %. Поступления по неналоговым доходам будут обеспечены доходами от использования

имущества, находящегося в муниципальной собственности в объеме 1 167 000,00 рублей ежегодно.

Прогноз объема налоговых расходов бюджета поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в связи с применением налоговых льгот характеризуется следующими показателями:

- по земельному налогу на территории сельского поселения Казым налоговые расходы учтены в сумме 363,1 тыс. рублей в каждом году трехгодичного периода (оценка 2023 года – 363,1 тыс. рублей; факт 2022 года – 363,1 тыс. рублей);

- по налогу на имущество физических лиц налоговые расходы определены в сумме 89,8 тыс. рублей на 2024 год, в сумме 77,0 тыс. рублей на каждый год планового периода 2025 и 2026 годов (оценка 2023 года – 89,8 тыс. рублей; факт 2022 года – 77,0 тыс. рублей).

Налоговые расходы учтены в доходах бюджета поселения на 2024 год в сумме 452,9 тыс. рублей, на 2025 – 2026 годы в сумме 440,1 тыс. рублей ежегодно.

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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов приняты расходы, утвержденные решением Совета депутатов сельского поселения Казым от 7 декабря 2022 года № 46 «О бюджете сельского поселения Казым на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», за исключением единовременных обязательств и обязательств, срок действия которых истекает в текущем финансовом году.

Расходы бюджета поселения на 2024 – 2026 годы сформированы в рамках утвержденной муниципальной программы поселения Казым «Реализация полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Казым» (далее – программа).

Структура расходов бюджета поселения на 2023 - 2026 годы представлена в таблице 3:

Таблица 3 (рублей)

Показатели	2023 год (план)*		2024 год		2025 год		2026 год	
	Сумма	Уд. вес, %						
Общегосударственные вопросы	17 505 600,00	36,6	17 694 500,00	37,1	18 840 000,00	40,6	20 130 500,00	41,9
Национальная оборона	297 300,00	0,6	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	86 900,00	0,2	86 400,00	0,2	64 100,00	0,1	64 100,00	0,1
Национальная экономика	2 857 090,00	6,0	3 038 600,00	6,4	3 417 800,00	7,4	3 539 100,00	7,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	4 626 100,00	9,7	2 804 300,00	5,9	2 613 100,00	5,6	2 669 500,00	5,6
Культура, кинематография	20 735 800,00	43,3	22 358 000,00	46,9	20 085 100,00	43,2	20 107 600,00	41,9
Физическая культура и спорт	1 705 600,00	3,6	1 685 200,00	3,5	1 443 500,00	3,1	1 492 200,00	3,1
<b>РАСХОДЫ - всего</b>	<b>47 814 390,00</b>	<b>100,0</b>	<b>47 667 000,00</b>	<b>100,0</b>	<b>46 463 600,00</b>	<b>100,0</b>	<b>48 003 000,00</b>	<b>100,0</b>

\* решение Совета депутатов сельского поселения Казым от 7 декабря 2022 года № 46 «О бюджете сельского поселения Казым на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (без учета изменений)

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов бюджета поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов занимают расходы по разделу «Культура, кинематография». Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения в 2024 году составит 46,9 %, в 2025 году – 43,2 %, в 2026 году – 41,9 %. По сравнению с 2023 годом в 2024 году объем бюджетных ассигнований по данному разделу расходов увеличится на 1 622 200,00 рублей (на 7,8 %).

Второе место в общем объеме расходов бюджета поселения занимают расходы по разделу «Общегосударственные расходы». Их доля составит в 2024 году 37,1 %, в 2025 году – 40,6 %, в 2026 году – 41,9 %. В плановом периоде 2025 и 2026 годов предусмотрены условно утверждаемые расходы в сумме 1 161 500,00 рублей и 2 400 000,00 рублей соответственно. По сравнению с 2023 годом объем расходов по разделу «Общегосударственные расходы» в 2024 году увеличится на 188 900,00 рублей (на 1,1 %).

Третье место в структуре расходной части бюджета поселения занимают расходы по разделу «Национальная экономика» (доля расходов по разделу в общем объеме расходов от 6,4 % в 2024 году до 7,4 % в 2025 и 2026 годах). Объем расходов в 2024 году по данному разделу по сравнению с 2023 годом увеличится на 181 510,00 рублей (на 6,4 %).

Информация по формированию расходов бюджета поселения в разрезе разделов и основных мероприятий муниципальной программы, их ресурсного обеспечения приведена в пояснительной записке к Проекту решения о бюджете.

#### **6. Выводы (предложения)**

Проект решения о бюджете 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, соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ, статьи 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 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