



**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 2025 год и плановый период
2026 и 2027 годов»**

19 ноября 2024 года

№ 70

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 15 ноября 2024 года № 56 «О проведении экспертно-аналитических мероприятий по экспертизе проектов решений Советов депутатов сельских поселений в границах Белоярского района о бюджетах сельских поселений на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

2. Цель экспертно-аналитического мероприятия: оценка проекта решения Совета депутатов сельского поселения Казым «О бюджете сельского поселения Казым на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – Проект решения о бюджете поселения или Проект решения), 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, одновременно представляемыми с Проектом решения, внесены в Совет депутатов

сельского поселения Казым и направлены в контрольно-счетную палату Белоярского района с соблюдением сроков, установленных статьей 185 БК РФ и статьями 4, 5 Положения о бюджетном процессе в поселении.

Составление проекта бюджета сельского поселения Казым на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов основывалось на:

- положениях Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 29 февраля 2024 года, указах Президента Российской Федерации, определяющих цели национального развития Российской Федерации и направления деятельности органов публичной власти по их достижению, Стратегии социально-экономического развития Белоярского района до 2036 года;

- прогнозе социально-экономического развития сельского поселения Казым на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, одобренном постановлением администрации сельского поселения Казым от 29 октября 2024 года № 102 «О прогнозе социально-экономического развития сельского поселения Казым на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – Прогноз СЭР);

- основных направлениях бюджетной и налоговой политики сельского поселения Казым на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, одобренных постановлением администрации сельского поселения Казым от 31 октября 2024 года № 105 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики сельского поселения Казым на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов и прогнозе основных характеристик проекта бюджета сельского поселения Казым на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»;

- муниципальной программе сельского поселения Казым «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» (далее – муниципальная программа).

Проект бюджета сельского поселения Казым (далее – поселение) на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов построен на сценарных условиях базового варианта Прогноза СЭР. Базовый вариант Прогноза СЭР описывает наиболее вероятный сценарий развития экономики поселения с учетом ожидаемых внешних условий и исходит из благоприятных тенденций ее восстановления и сбалансированности при безусловном выполнении принятых и принимаемых бюджетных обязательств. В Прогнозе СЭР в 2025 году темпы инфляции ожидаются на уровне 4,5 %, в 2026 – 2027 годах инфляция прогнозируется на уровне 4,0 %.

Основными приоритетами бюджетной и налоговой политики поселения на 2025 - 2027 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 представленном Проекте решения содержатся все основные характеристики и показатели бюджета, установленные требованиями статьи 184.1 БК РФ и статьей 3 Положения о бюджетном процессе в поселении.

Динамика основных характеристик бюджета поселения на 2024 - 2027 годы представлена в таблице 1:

Таблица 1 (рублей)

Показатели	2024 год (план)*	2025 год	2026 год	2027 год
Общий объем доходов бюджета поселения	47 475 900,00	57 414 000,00	57 742 400,00	59 327 000,00
Рост (+), снижение (-) к предыдущему году	+210 010,00	+9 938 100,00	+328 400,00	+1 584 600,00
в % к предыдущему году	100,4	120,9	100,6	102,7
Общий объем расходов бюджета поселения	48 076 300,00	57 753 000,00	58 084 400,00	59 689 500,00
Рост (+), снижение (-) к предыдущему году	+261 910,00	+9 676 700,00	+331 400,00	+1 605 100,00
в % к предыдущему году	100,5	120,1	100,6	102,8
Дефицит	600 400,00	339 000,00	342 000,00	362 500,00

* - решение Совета депутатов сельского поселения Казым от 7 декабря 2023 года № 48 «О бюджете сельского поселения Казым на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (без учета изменений);

- при расчете показателей 2024 года (показатель «рост/снижение и в % к предыдущему году») использованы данные, 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» (без учета изменений): доходы на 2023 год в сумме 47 265 890,00 рублей, расходы в сумме 47 814 390,00 рублей, дефицит в объеме 548 500,00 рублей

Дефицит бюджета поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов не превышает 5 % 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).

В соответствии с пунктом 2 статьи 107, пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ на 1 января 2026, 2027 и 2028 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 2025 - 2027 года определены в сумме 0,00 рублей ежегодно.

Условно утвержденные расходы поселения определены на 2026 год в сумме 1 441 900,00 рублей, на 2027 год в сумме 2 963 200,00 рублей. Объем условно утвержденных расходов на плановый период 2026 и 2027 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 в Проекте решения 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 поселения утверждается объем муниципального дорожного фонда поселения на 2025 год в сумме 2 791 200,00 рублей, на 2026 год в сумме 2 826 600,00 рублей, на 2027 год в сумме 3 207 100,00 рублей. 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 составе расходов бюджета поселения утверждаются расходы на исполнение публичных нормативных обязательств на 2025 - 2027 годы в сумме 120 000,00 рублей ежегодно (пункт 3 статьи 184.1 БК РФ), средства резервного фонда администрации поселения в сумме по 100 000,00 рублей ежегодно (статья 81 БК РФ).

В соответствии со статьей 78 БК РФ, в Проекте решения 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 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов (приложение 11 к Проекту решения). В текстовой части Проекта решения 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 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 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов сформированы в соответствии с требованиями бюджетного и налогового законодательства (с изменениями и дополнениями к ним), с учетом фактического поступления доходов в бюджет поселения за 2023 год, оценки поступления доходов в бюджет поселения в 2024 году, данных прогноза доходов главных администраторов бюджета поселения, сформированных в соответствии с методиками прогнозирования поступлений доходов в бюджет (методиками расчетов).

Структура доходов бюджета поселения на 2024 – 2027 годы представлена в таблице 2:

Таблица 2 (рублей)

Показатели	2024 (план)*		2025 год		2026 год		2027 год	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Налоговые доходы	4 837 500,00	10,2	5 509 600,00	9,6	5 572 100,00	9,7	5 979 900,00	10,1
Налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц)	2 116 000,00	4,5	2 429 000,00	4,2	2 453 300,00	4,2	2 477 800,00	4,2
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ (акцизы на нефтепродукты)	2 537 200,00	5,3	2 770 200,00	4,8	2 805 400,00	4,9	3 185 700,00	5,4
Налоги на совокупный доход	0,00	0,0	1 000,00	0,002	1 000,00	0,002	1 000,00	0,002
Налоги на имущество	173 300,00	0,4	300 400,00	0,5	303 400,00	0,5	306 400,00	0,5
Государственная пошлина	11 000,00	0,02	9 000,00	0,02	9 000,00	0,01	9 000,00	0,01
Неналоговые доходы	1 167 000,00	2,5	1 272 000,00	2,2	1 272 000,00	2,2	1 272 000,00	2,1
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	1 167 000,00	2,5	1 272 000,00	2,2	1 272 000,00	2,2	1 272 000,00	2,1

Показатели	2024 (план)*		2025 год		2026 год		2027 год	
	Сумма	Уд. вес, %						
Безвозмездные поступления	41 471 400,00	87,3	50 632 400,00	88,2	50 898 300,00	88,1	52 075 100,00	87,8
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	30 541 800,00	64,3	30 550 200,00	53,2	29 859 400,00	51,7	30 260 200,00	51,0
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	415 700,00	0,9	372 100,00	0,7	410 200,00	0,7	425 800,00	0,7
Иные межбюджетные трансферты	10 513 900,00	22,1	19 710 100,00	34,3	20 628 700,00	35,7	21 389 100,00	36,1
ДОХОДЫ - всего	47 475 900,00	100,0	57 414 000,00	100,0	57 742 400,00	100,0	59 327 000,00	100,0

* решение Совета депутатов сельского поселения Казым от 7 декабря 2023 года № 48 «О бюджете сельского поселения Казым на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (без учета изменений)

В общем объеме доходов бюджета поселения наибольший вес занимают безвозмездные поступления. Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения в 2025 году составит 88,2 %, в 2026 году – 88,1 % и в 2027 году – 87,8 %.

Общий объем планируемых безвозмездных поступлений на 2025 год увеличится по сравнению с планируемыми безвозмездными поступлениями на 2024 год на 9 161 000,00 рублей (на 22,1 %) за счет увеличения поступлений по иным межбюджетным трансфертам из бюджета Белоярского района для обеспечения сбалансированности бюджета поселения на 9 196 200,00 рублей (на 87,5 %), по дотации бюджету поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета Белоярского района на 8 400,00 рублей (на 0,03 %), при уменьшении поступлений по субвенциям на 43 600,00 рублей (на 10,5 %).

В плановом периоде 2026 и 2027 годов отмечено увеличение безвозмездных поступлений в 2026 году на 0,5 % по отношению к 2025 году и в 2027 году на 2,3 % по отношению к 2026 году.

Второе место в общем объеме доходов бюджета поселения занимают налоговые доходы. Доля налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета поселения составит в 2025 году 9,6 %, в 2026 году – 9,7 %, в 2027 году – 10,1 %. Объем прогнозируемых налоговых доходов на 2025 год по сравнению с планом по налоговым доходам на 2024 год увеличится на 672 100,00 рублей (на 13,9 %) за счет увеличения планируемого поступления по налогам на доходы физических лиц на 313 000,00 рублей (на 14,8 %), по акцизам на нефтепродукты на 233 000,00 рублей (на 9,2 %), по налогам на имущество на 127 100,00 рублей (на 73,3 %), при уменьшении поступлений по государственной пошлине на 2 000,00 рублей (на 18,2 %). В 2025 – 2027 годах планируется поступление единого сельскохозяйственного налога в сумме 1 000,00 рублей ежегодно (на 2024 год единый сельскохозяйственный налог не планировался).

В плановом периоде 2026 и 2027 годов прогнозируется увеличение поступлений по налоговым доходам на 1,1 % в 2026 году по отношению к 2025 году и на 7,3 % в 2027 году по отношению к 2026 году.

Третье место в структуре доходной части бюджета поселения занимают неналоговые доходы. Их доля в общем объеме доходов на 2025 – 2027 годы варьирует от 2,2 % до 2,1 %. Поступления по неналоговым доходам будут обеспечены доходами от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в объеме 1 272 000,00 рублей ежегодно.

Прогноз объема налоговых расходов бюджета поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в связи с применением налоговых льгот характеризуется следующими показателями:

- по земельному налогу на территории сельского поселения Казым налоговые расходы учтены в сумме 205,7 тыс. рублей в каждом году трехгодичного периода (оценка 2024 года – 205,7 тыс. рублей; факт 2023 года – 205,7 тыс. рублей);

- по налогу на имущество физических лиц налоговые расходы определены в сумме 131,4 тыс. рублей в каждом году трехгодичного периода (оценка 2024 года – 112,4 тыс. рублей; факт 2023 года – 112,4 тыс. рублей).

В результате, налоговые расходы учтены в доходах бюджета поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в сумме 337,1 тыс. рублей ежегодно.

4) Расходы бюджета поселения

Основой для формирования расходов бюджета поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов приняты расходы, утвержденные решением Совета депутатов сельского поселения Казым от 7 декабря 2023 года № 48 «О бюджете сельского поселения Казым на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», за исключением единовременных обязательств и обязательств, срок действия которых истекает в текущем финансовом году. Расходы бюджета поселения на 2025 – 2027 годы сформированы в рамках утвержденной муниципальной программы.

Структура расходов бюджета поселения на 2024 - 2027 годы представлена в таблице 3:

Таблица 3 (рублей)

Показатели	2024 год (план)*		2025 год		2026 год		2027 год	
	Сумма	Уд. вес, %						
Общегосударственные вопросы	17 694 500,00	36,8	19 372 000,00	33,5	19 896 800,00	34,3	20 929 600,00	35,1
Национальная оборона	398 000,00	0,8	368 100,00	0,6	405 800,00	0,7	421 400,00	0,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	97 700,00	0,2	61 700,00	0,1	62 100,00	0,1	64 400,00	0,1
Национальная экономика	3 038 600,00	6,3	3 606 900,00	6,3	3 630 100,00	6,2	3 844 900,00	6,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	2 804 300,00	5,8	2 652 800,00	4,6	2 389 700,00	4,1	2 598 700,00	4,4
Культура, кинематография	22 358 000,00	46,5	29 710 200,00	51,4	29 789 900,00	51,3	29 854 000,00	50,0
Социальная политика	0,00	0,0	120 000,00	0,2	120 000,00	0,2	120 000,00	0,2
Физическая культура и спорт	1 685 200,00	3,5	1 861 300,00	3,2	1 790 000,00	3,1	1 856 500,00	3,1
РАСХОДЫ - всего	48 076 300,00	100,0	57 753 000,00	100,0	58 084 400,00	100,0	59 689 500,00	100,0

* решение Совета депутатов сельского поселения Казым от 7 декабря 2023 года № 48 «О бюджете сельского поселения Казым на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (без учета изменений)

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов бюджета поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов занимают расходы по разделу «Культура, кинематография». Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения в 2025 году составит 51,4 %, в 2026 году – 51,3 %, в 2027 году – 50,0 %. По сравнению с 2024 годом объем бюджетных ассигнований на 2025 год по данному разделу запланирован с увеличением на 7 352 200,00 рублей (на 32,9 %).

Второе место в общем объеме расходов бюджета поселения занимают расходы по

разделу «Общегосударственные вопросы». Их доля составит в 2025 году 33,5 %, в 2026 году – 34,3 %, в 2027 году – 35,1 %. В плановом периоде 2026 и 2027 годов предусмотрены условно утвержденные расходы (пункт 3 статьи 184.1 БК РФ). По сравнению с 2024 годом объем расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» в 2025 году увеличится на 1 677 500,00 рублей (на 9,5 %).

Третье место в структуре расходной части бюджета поселения занимают расходы по разделу «Национальная экономика». Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов варьирует в 2025 – 2027 годах от 6,3 % до 6,4 %. Объем расходов в 2025 году по разделу «Национальная экономика» по сравнению с 2024 годом увеличится на 568 300,00 рублей (на 18,7 %).

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 поселения.

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, одновременно предоставленных с Проектом решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ, статьи 4 Положения о бюджетном процессе в поселении.

Контрольно-счетной палатой Белоярского района установлено, что Проект решения о бюджете поселения характеризуется как сбалансированный, обоснованный и соответствующий требованиям бюджетного законодательства.

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия контрольно-счетная палата Белоярского района считает, что представленный Проект решения о бюджете поселения 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