



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

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА БЕЛОЯРСКОГО РАЙОНА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения Совета депутатов сельского поселения Верхнеказымский
«О бюджете сельского поселения Верхнеказымский на 2025 год и
плановый период 2026 и 2027 годов»**

20 ноября 2024 года

№ 71

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 Верхнеказымский, утвержденное решением Совета депутатов сельского поселения Верхнеказымский от 20 ноября 2008 года № 6 «Об утверждении Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в сельском поселении Верхнеказымский» (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 Верхнеказымский 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 Верхнеказымский «О бюджете сельского поселения Верхнеказымский 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 Верхнеказымский «О бюджете сельского поселения Верхнеказымский 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.

4. Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: в течение 5 рабочих дней со дня получения Проекта решения (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 Верхнеказымский и направлены в контрольно-счетную палату Белярского района с соблюдением сроков, установленных статьей 185 БК РФ и статьями 4, 5 Положения о бюджетном процессе в поселении.

Составление проекта бюджета сельского поселения Верхнеказымский (далее – поселение) 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 Белярского района до 2036 года;

- прогнозе социально-экономического развития поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, одобренном постановлением администрации сельского поселения Верхнеказымский от 28 октября 2024 года № 121 «О прогнозе социально-экономического развития сельского поселения Верхнеказымский на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – Прогноз СЭР);

- основных направлениях бюджетной и налоговой политики поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, одобренных постановлением администрации сельского поселения Верхнеказымский от 31 октября 2024 года № 124 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики сельского поселения Верхнеказымский на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов и прогнозе основных характеристик проекта бюджета сельского поселения Верхнеказымский на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»;

- муниципальной программе поселения «Реализация полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Верхнеказымский», утвержденной постановлением администрации сельского поселения Верхнеказымский от 28 октября 2021 года № 100 «Об утверждении муниципальной программы сельского поселения Верхнеказымский «Реализация полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Верхнеказымский» (далее – муниципальная программа).

Проект бюджета поселения 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 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 поселения

В представленном Проекте решения содержатся все основные характеристики и показатели бюджета, установленные требованиями статьи 184.1 БК РФ, статьи 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
<i>Общий объем доходов бюджета поселения</i>	<i>34 953 600,00</i>	<i>33 843 900,00</i>	<i>35 085 100,00</i>	<i>36 270 100,00</i>

Показатели	2024 год (план)*	2025 год	2026 год	2027 год
Рост (+), снижение (-) к предыдущему году	+9 157 430,00	-1 109 700,00	+1 241 200,00	+1 185 000,00
в % к предыдущему году	135,5	96,8	103,7	103,4
Общий объем расходов бюджета поселения	37 242 200,00	36 772 900,00	38 040 100,00	39 278 600,00
Рост (+), снижение (-) к предыдущему году	+9 940 830,00	-469 300,00	+1 267 200,00	+1 238 400,00
в % к предыдущему году	136,4	98,7	103,4	103,3
Дефицит	2 288 600,00	2 929 000,00	2 955 000,00	3 008 500,00

* - решение Совета депутатов сельского поселения Верхнеказымский от 12 декабря 2023 года № 26 «О бюджете сельского поселения Верхнеказымский на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (без учета изменений);

- при расчете показателей 2023 года (по показателю «рост/снижение и в % к предыдущему году») использованы данные, утвержденные решением Совета депутатов сельского поселения Верхнекамский от 12 декабря 2022 года № 51 «О бюджете сельского поселения Верхнеказымский на 2023 год плановый период 2024 и 2025 годов» (без учета изменений): доходы в сумме 25 796 170,00 рублей, расходы в сумме 27 301 370,00 рублей, с дефицитом бюджета в объеме 1 505 200,00 рублей.

Дефицит бюджета поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов не превышает 10 % от общего объема запланированных доходов без учета объема безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям, установленным пунктом 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.

В соответствии со статьей 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 ежегодно. Объемы расходов на обслуживание муниципального долга на очередной финансовый год и плановый период определены в сумме 0,00 рублей ежегодно.

Условно утвержденные расходы поселения определены на 2026 год в сумме 925 200,00 рублей, на 2027 год в сумме 1 910 400,00 рублей. Объем условно утвержденных расходов 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 определены объемы межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и предоставляемых бюджету Белоярского района (пункты 6 – 9, 15 текстовой части Проекта решения).

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 и плановый период 2026 и 2027 годов (далее – дорожный фонд): на 2025 год в сумме 2 276 000,00 рублей; на 2026 год в сумме 2 304 700,00 рублей; на 2027 год в сумме 2 606 300,00 рублей. Планируемый объем дорожного фонда поселения сформирован в соответствии с решением Совета депутатов сельского поселения Верхнеказымский от 19 сентября 2016 года № 36 «О муниципальном дорожном фонде сельского поселения Верхнеказымский».

В расходной части бюджета поселения на 2025 – 2027 годы предусмотрены средства резервного фонда администрации поселения в сумме 100 000,00 рублей ежегодно (статья 81 БК РФ), средства, направляемые на исполнение публичных нормативных обязательств, в сумме 120 000,00 рублей ежегодно (пункт 3 статьи 184.1 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 осуществления части полномочий по решению вопросов местного значения 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 учетом изменений и дополнений к ним), отчетных данных за 2023 год, с учетом ожидаемой оценки поступлений доходов в бюджет поселения в 2024 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 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	20 029 700,00	57,3	26 443 900,00	78,1	26 703 900,00	76,1	27 239 200,00	75,1
Налоги на прибыль, доходы (далее - налог на доходы физических лиц)	17 610 500,00	50,4	23 605 700,00	69,7	23 831 700,00	67,9	24 060 100,00	66,3
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ (далее - акцизы на нефтепродукты)	2 019 000,00	5,8	2 190 600,00	6,5	2 218 400,00	6,3	2 519 200,00	7,0
Налоги на имущество	365 200,00	1,0	612 600,00	1,8	618 800,00	1,8	624 900,00	1,7
Государственная пошлина	35 000,00	0,1	35 000,00	0,1	35 000,00	0,1	35 000,00	0,1
Неналоговые доходы	2 857 000,00	8,2	2 847 000,00	8,4	2 847 000,00	8,1	2 847 000,00	7,8
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	382 000,00	1,1	372 000,00	1,1	372 000,00	1,1	372 000,00	1,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (доходы от продажи квартир)	2 475 000,00	7,1	2 475 000,00	7,3	2 475 000,00	7,0	2 475 000,00	6,8
Безвозмездные поступления	12 066 900,00	34,5	4 553 000,00	13,5	5 534 200,00	15,8	6 183 900,00	17,1
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	3 572 100,00	10,2	3 614 800,00	10,7	3 543 000,00	10,1	3 480 800,00	9,6
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	819 600,00	2,3	938 200,00	2,8	1 033 300,00	2,9	1 072 300,00	3,0

Показатели	2024 (план)*		2025 год		2026 год		2027 год	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %		Сумма	Уд. вес, %	Сумма
Иные межбюджетные трансферты	7 675 200,00	22,0	0,00	0,0	957 900,00	2,7	1 630 800,00	4,5
ДОХОДЫ - всего	34 953 600,00	100,0	33 843 900,00	100,0	35 085 100,00	100,0	36 270 100,00	100,0

* решение Совета депутатов сельского поселения Верхнеказымский от 12 декабря 2023 года № 26 «О бюджете сельского поселения Верхнеказымский на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (без учета изменений)

В общем объеме доходов бюджета поселения наибольший вес занимают налоговые доходы. Их доля в общем объеме доходов бюджета поселения на 2025 год составит 78,1 %, на 2026 год – 76,1 %, на 2027 год – 75,1 %.

Объем планируемых налоговых доходов на 2025 год по сравнению с 2024 годом увеличится на 6 414 200,00 рублей (на 32,0 %) за счет увеличения поступлений по налогу на доходы физических лиц на 5 995 200,00 рублей (на 34,0 %), по налогам на имущество на 247 400,00 рублей (на 67,7 %), по акцизам на нефтепродукты на 171 600,00 рублей (на 8,5 %). В плановом периоде 2026 и 2027 годов прогнозируется увеличение налоговых доходов на 1,0 % в 2026 году по отношению к 2025 году и на 2,0 % в 2027 году по отношению к 2026 году.

Второе место в общем объеме доходов бюджета поселения занимают безвозмездные поступления. Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходной части бюджета поселения составит в 2025 году 13,5 %, в 2026 году 15,8 %, в 2027 году 17,1 %.

Объем планируемых безвозмездных поступлений в 2025 году по сравнению с 2024 годом уменьшится на 7 513 900,00 рублей (на 62,3 %) в связи с отсутствием потребности в предоставлении иных межбюджетных трансфертов из бюджета Белоярского района на обеспечение сбалансированности бюджета поселения (по первоначальному плану на 2025 год - 0,00 рублей). Поступления по дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселения и субвенциям в 2025 году по сравнению с 2024 годом увеличатся: по дотации на 42 700,00 рублей (на 1,2 %), по субвенциям на 118 600,00 рублей (на 14,5 %). В плановом периоде 2026 и 2027 годов прогнозируется увеличение общего объема безвозмездных поступлений на 21,6 % в 2026 году по сравнению с 2025 годом и на 11,7 % в 2027 году по отношению к 2026 году.

Последнее место в структуре доходной части бюджета поселения занимают неналоговые доходы. Их доля в общем объеме доходов бюджета поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов составит 8,4 %, 8,1 % и 7,8 % соответственно. По сравнению с 2024 годом в 2025 году объем неналоговых доходов прогнозируется с незначительным уменьшением на 10 000,00 рублей (на 0,3 %) в связи с уменьшением планируемого поступления по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности. Поступление по доходам от продажи материальных и нематериальных активов прогнозируется в 2025 – 2027 годах на уровне 2024 года.

Информация по формированию доходов бюджета поселения изложена в пояснительной записке к Проекту решения о бюджете поселения.

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 Верхнеказымский налоговые расходы учтены в сумме 92,1 тыс. рублей в каждом году трехгодичного периода (оценка 2024 года – 92,1 тыс. рублей; факт 2023 года – 92,1 тыс. рублей);

- по налогу на имущество физических лиц налоговые расходы определены в сумме 329,1 тыс. рублей на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов ежегодно (оценка 2024 года – 203,3 тыс. рублей; факт 2023 года – 203,3 тыс. рублей).

Налоговые расходы учтены в доходах бюджета поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в сумме 421,2 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 Верхнеказымский от 12 декабря 2023 года № 26 «О бюджете сельского поселения Верхнеказымский 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, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Общегосударственные вопросы	17 705 400,00	47,5	17 346 300,00	47,2	16 829 700,00	44,2	17 683 600,00	45,0
Национальная оборона	796 000,00	2,1	930 800,00	2,5	1 025 100,00	2,7	1 064 100,00	2,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	124 100,00	0,3	127 900,00	0,4	78 200,00	0,2	71 100,00	0,2
Национальная экономика	2 700 400,00	7,3	3 220 400,00	8,8	3 248 400,00	8,5	3 550 000,00	9,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 474 400,00	4,0	1 508 100,00	4,1	1 510 700,00	4,0	1 514 800,00	3,9
Культура, кинематография	14 003 700,00	37,6	12 955 100,00	35,2	15 208 000,00	40,0	15 255 000,00	38,8
Социальная политика	84 000,00	0,2	120 000,00	0,3	120 000,00	0,3	120 000,00	0,3
Физическая культура и спорт	354 200,00	1,0	564 300,00	1,5	20 000,00	0,1	20 000,00	0,1
РАСХОДЫ - всего	37 242 200,00	100,0	36 772 900,00	100,0	38 040 100,00	100,0	39 278 600,00	100,0

* решение Совета депутатов сельского поселения Верхнеказымский от 12 декабря 2023 года № 26 «О бюджете сельского поселения Верхнеказымский на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (без учета изменений)

В общем объеме расходов бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов занимают расходы по разделу «Общегосударственные вопросы». Их доля составит в 2025 году 47,2 %, в 2026 году – 44,2 %, в 2027 году – 45,0 %. 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 уменьшится на 359 100,00 рублей (на 2,0 %).

Второе место в общем объеме расходов бюджета поселения занимают расходы по разделу «Культура, кинематография». Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения на 2025 год составит 35,2 %, в 2026 году – 40,0 %, в 2027 году – 38,8 %. По сравнению с 2024 годом объем бюджетных ассигнований на 2025 год по данному разделу запланирован с уменьшением на 1 048 600,00 рублей (на 7,5 %).

Третье место в расходной части бюджета поселения занимают расходы по разделу «Национальная экономика». Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов на 2025 год составит 8,8 %, в 2026 году – 8,5 %, в 2027 году – 9,0 %. По сравнению с 2024 годом объем расходов в 2025 году по разделу «Национальная экономика» увеличится на 520 000,00 рублей (на 19,3 %).

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 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, 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 может быть рекомендован к рассмотрению Советом депутатов сельского поселения Верхнеказымский.

Председатель контрольно-счетной палаты
Белоярского района



М.Г. Бугаев

Инспектор контрольно-счетной палаты
Белоярского района



С.А. Артемьева