



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

20 ноября 2024 года

№ 72

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 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 Лыхма «О бюджете сельского поселения Лыхма 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 Лыхма «О бюджете сельского поселения Лыхма на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – Проект решения о бюджете поселения или Проект решения), 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 (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 Лыхма 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 Лыхма (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 Белоярского района до 2036 года;
- прогнозе социально-экономического развития поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, одобренном постановлением администрации сельского поселения Лыхма от 31 октября 2024 года № 65 «О прогнозе социально-экономического развития сельского поселения Лыхма 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 Лыхма от 31 октября 2024 года № 66 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики сельского поселения Лыхма на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов и прогнозе основных характеристик проекта бюджета сельского поселения Лыхма на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»;
- 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» (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 о бюджете поселения содержатся все основные характеристики и показатели бюджета, установленные требованиями БК РФ (статья 184.1) и Положения о бюджетном процессе в поселении (статья 3).

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>30 671 000,00</i>	<i>30 683 900,00</i>	<i>30 863 300,00</i>	<i>31 960 700,00</i>

Показатели	2024 год (план)*	2025 год	2026 год	2027 год
Рост (+), снижение (-) к предыдущему году	+2 473 930,00	+12 900,00	+179 400,00	+1 097 400,00
в % к предыдущему году	108,8	100,04	100,6	103,6
Общий объем расходов бюджета поселения	32 563 200,00	32 979 400,00	33 180 500,00	34 314 700,00
Рост (+), снижение (-) к предыдущему году	+2 712 630,00	+416 200,00	+201 100,00	+1 134 200,00
в % к предыдущему году	109,1	101,3	100,6	103,4
Дефицит	1 892 200,00	2 295 500,00	2 317 200,00	2 354 000,00

* - решение Совета депутатов сельского поселения Лыхма от 7 декабря 2023 года № 45 «О бюджете сельского поселения Лыхма на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (без учета изменений);

- при расчете показателей 2024 года (по показателю «рост/снижение и в % к предыдущему году») использованы данные, утвержденные решением Совета депутатов сельского поселения Лыхма от 8 декабря 2023 года № 45 «О бюджете сельского поселения Лыхма на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (без учета изменений): доходы в сумме 28 197 070,00 рублей, расходы в сумме 29 850 570,00 рублей, дефицит в объеме 1 653 500,00 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 (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 сумме 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 803 700,00 рублей, на 2027 год в сумме 1 662 100,00 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 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 поселения): на 2025 год в сумме 1 268 400,00 рублей; на 2026 год в сумме 1 284 300,00 рублей; на 2027 год в сумме 1 450 800,00 рублей. 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрены средства резервного фонда администрации поселения в сумме 100 000,00 рублей ежегодно (статьей 81 БК РФ), определен объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2025 – 2027 годы в сумме 240 000,00 рублей ежегодно (пункт 3 статьи 184.1 БК РФ).

В текстовой части Проекта решения 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). 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 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	18 661 800,00	60,8	22 292 000,00	72,6	22 508 000,00	72,9	22 876 600,00	71,6
Налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц)	17 125 000,00	55,8	20 683 000,00	67,4	20 879 700,00	67,6	21 078 500,00	66,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы на нефтепродукты)	1 098 800,00	3,6	1 208 300,00	3,9	1 223 600,00	4,0	1 389 500,00	4,3
Налоги на имущество	422 000,00	1,4	390 700,00	1,3	394 700,00	1,3	398 600,00	1,2
Государственная пошлина	16 000,00	0,05	10 000,00	0,03	10 000,00	0,03	10 000,00	0,03
Неналоговые доходы	261 000,00	0,9	664 000,00	2,2	664 000,00	2,2	664 000,00	2,1
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	261 000,00	0,9	286 000,00	0,9	286 000,00	0,9	286 000,00	0,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (доходы от продажи квартир)	0,00	0,0	378 000,00	1,3	378 000,00	1,3	378 000,00	1,2
Безвозмездные поступления	11 748 200,00	38,3	7 727 900,00	25,2	7 691 300,00	24,9	8 420 100,00	26,3
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	3 777 800,00	12,3	4 982 900,00	16,2	4 757 500,00	15,4	4 719 400,00	14,8

Показатели	2024 (план)*		2025 год		2026 год		2027 год	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	821 600,00	2,7	939 900,00	3,1	1 035 100,00	3,4	1 074 100,00	3,4
Иные межбюджетные трансферты	7 148 800,00	23,3	1 805 100,00	5,9	1 898 700,00	6,1	2 626 600,00	8,2
ДОХОДЫ - всего	30 671 000,00	100,0	30 683 900,00	100,0	30 863 300,00	100,0	31 960 700,00	100,0

* решение Совета депутатов сельского поселения Лыхма от 7 декабря 2023 года № 45 «О бюджете сельского поселения Лыхма 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 72,6 %, на 2026 год – 72,9 %, на 2027 год – 71,6 %.

Объем прогнозируемых налоговых доходов в 2025 году по сравнению с планируемым объемом на 2024 год увеличится на 3 630 200,00 рублей (на 15,5 %) за счет увеличения поступлений по налогу на доходы физических лиц на 3 558 000,00 рублей (на 20,8 %), по акцизам на нефтепродукты на 109 500,00 рублей (на 10,0 %), при уменьшении прогнозируемого поступления по налогам на имущество на 31 300,00 рублей (на 7,4 %) и по государственной пошлине на 6 000,00 (на 37,5 %). В плановом периоде прогнозируется увеличение налоговых доходов на 1,0 % в 2026 году по отношению к 2025 году и на 1,6 % 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 всех доходов составит в 2025 году 25,2 %, в 2026 году – 24,9 %, в 2027 году – 26,3 %.

Объем безвозмездных поступлений в 2025 году уменьшится на 4 020 300,00 рублей (на 34,2 %) по сравнению с планируемым объемом безвозмездных поступлений в бюджет поселения на 2024 год. Изменения связаны с уменьшением поступлений по иным межбюджетным трансфертам на обеспечение сбалансированности бюджета поселения на 5 343 700,00 рублей (на 74,7 %), при увеличении потеплений по дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселения на 1 205 100,00 рублей (на 31,9 %) и субвенциям на 118 300,00 рублей (на 14,4 %). В плановом периоде 2026 и 2027 годов отмечено уменьшение планируемого объема безвозмездных поступлений на 0,4 % в 2026 году по отношению к 2025 году и увеличение на 9,5 % 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 варьирует в 2025 – 2027 годах от 2,2 % до 2,1 %. Поступления по неналоговым доходам в 2025 году по сравнению с 2024 годом увеличатся на 403 000,00 рублей (в 2,5 раза) за счет поступлений по доходам от продажи квартир на сумму 378 000,00 рублей (в 2024 году поступления от продажи квартир при формировании бюджета на 2024 – 2026 годы не планировались) и увеличением поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности 25 000,00 рублей (на 9,6 %).

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 Лыхма налоговые расходы учтены в сумме 111,5 тыс. рублей в каждом году трехгодичного периода (оценка 2024 года – 111,5 тыс. рублей; факт 2023 года – 111,5 тыс. рублей);

- по налогу на имущество физических лиц налоговые расходы учтены в сумме 370,7 тыс. рублей на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов ежегодно (оценка 2024 года – 289,7 тыс. рублей; факт 2023 года – 289,7 тыс. рублей).

Налоговые расходы учтены в доходах бюджета поселения на 2025 – 2027 годы в сумме 482,2 тыс. рублей ежегодно.

4) Расходы бюджета поселения

Основой для формирования расходов бюджета сельского поселения Лыхма на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов приняты расходы, утвержденные решением Совета депутатов поселения от 7 декабря 2023 года № 45 «О бюджете сельского поселения Лыхма 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	17 192 100,00	52,8	16 623 300,00	50,4	16 623 600,00	50,1	17 378 200,00	50,6
Национальная оборона	796 000,00	2,4	930 800,00	2,8	1 025 100,00	3,1	1 064 100,00	3,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	158 900,00	0,5	152 200,00	0,5	144 200,00	0,4	141 500,00	0,4
Национальная экономика	1 656 600,00	5,1	2 019 500,00	6,1	1 951 300,00	5,9	2 116 900,00	6,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	972 900,00	3,0	1 277 000,00	3,9	1 115 100,00	3,4	1 158 800,00	3,4
Культура, кинематография	7 807 300,00	24,0	8 555 800,00	25,9	9 279 100,00	28,0	9 334 300,00	27,2
Социальная политика	168 000,00	0,5	240 000,00	0,7	240 000,00	0,7	240 000,00	0,7
Физическая культура и спорт	3 811 400,00	11,7	3 180 800,00	9,7	2 802 100,00	8,4	2 880 900,00	8,4
РАСХОДЫ - всего	32 563 200,00	100,0	32 979 400,00	100,0	33 180 500,00	100,0	34 314 700,00	100,0

* решение Совета депутатов сельского поселения Лыхма от 7 декабря 2023 года № 45 «О бюджете сельского поселения Лыхма на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (без учета изменений)

Наибольший удельный вес в общем объеме планируемых расходов бюджета поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов занимают расходы по разделу «Общегосударственные вопросы». Их доля составит в 2025 году – 50,4 %, в 2026 году – 50,1 %, в 2027 году – 50,6 %. В плановом периоде 2026 и 2026 годов предусмотрены условно утверждаемые расходы (пункт 3 статьи 184.1 БК РФ). По сравнению с 2024 годом объем расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» в 2025 году уменьшится на 568 800,00 рублей (на 3,3 %).

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 в 2025 году составит 25,9 %, в 2026 году – 28,0 %, в 2027 году – 27,2 %. По сравнению с 2024 годом в 2025 году объем планируемых расходов по данному разделу увеличится на 748 500,00 рублей (на 9,6 %).

Третье место в структуре расходной части бюджета поселения занимают расходы по разделу «Физическая культура и спорт». Доля данных расходов в общем объеме расходов составит в 2025 году 9,7 %, в 2026 – 2027 годах 8,4 % ежегодно. Объем расходов в 2025 году по сравнению с 2024 годом по разделу «Физическая культура и спорт» уменьшится на 630 600,00 рублей (на 16,5 %).

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 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 может быть рекомендован к рассмотрению Советом депутатов сельского поселения Лыхма.

Председатель контрольно-счетной палаты
Белоярского района



М.Г. Бугаев

Инспектор контрольно-счетной палаты
Белоярского района



С.А. Артемьева