



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

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА БЕЛОЯРСКОГО РАЙОНА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения Думы Белоярского района
«О бюджете Белоярского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»**

15 ноября 2023 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 Белоярском районе, утверждённое решением Думы Белоярского района от 5 октября 2007 года № 49 «Об утверждении Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в Белоярском районе» (далее – Положение о бюджетном процессе района), Положение о контрольно-счётной палате Белоярского района, утверждённое решением Думы Белоярского района от 19 октября 2011 года № 197 «Об утверждении Положения о контрольно-счётной палате Белоярского района», приказ контрольно-счётной палаты Белоярского района от 10 ноября 2023 года № 46 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия по экспертизе проекта решения Думы Белоярского района «О бюджете Белоярского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

2. Цель экспертно-аналитического мероприятия

Оценка проекта решения Думы Белоярского района «О бюджете Белоярского района 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 Думы Белоярского района «О бюджете Белоярского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Проект решения о бюджете района), материалы и документы, одновременно предоставляемые с Проектом решения о бюджете района.

4. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: в течение 5 рабочих дней со дня получения Проекта решения о бюджете района.

5. Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

1) Общие положения

Проект решения о бюджете района внесен на рассмотрение в Думу Белоярского района в сроки, установленные статьёй 185 БК РФ и пунктом 1 статьи 4 Положения о бюджетном процессе района (10 ноября 2023 года).

Одновременно с Проектом решения о бюджете района представлены документы и материалы в соответствии с перечнем, утверждённым статьёй 184.2 БК РФ и пунктом 2 статьи 4 Положения о бюджетном процессе района.

Составление проекта бюджета Белоярского района 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, Концепции повышения эффективности бюджетных расходов в 2019 - 2024 годах, Основных направлениях налоговой, бюджетной и долговой политики Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, Стратегии социально-экономического развития Белоярского района до 2030 года;

✓ прогнозе социально-экономического развития Белоярского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, одобренном постановлением администрации Белоярского района от 24 октября 2023 года № 628 «О прогнозе социально-экономического развития Белоярского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;

✓ основных направлениях бюджетной и налоговой политики Белоярского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, одобренных постановлением администрации Белоярского района от 20 октября 2023 года № 627 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Белоярского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов и прогнозе основных характеристик проекта бюджета Белоярского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;

✓ основных направлениях долговой политики Белоярского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, одобренных постановлением администрации Белоярского района от 8 ноября 2023 года № 661 «Об основных направлениях долговой политики Белоярского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;

✓ проекте бюджетного прогноза Белоярского района на период до 2029 года;

✓ муниципальных программах Белоярского района.

Проект бюджета Белоярского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов рассчитан на сценарных условиях базового варианта *прогноза социально-экономического развития Белоярского района* (далее – Прогноз СЭР). Базовый вариант Прогноза СЭР описывает наиболее вероятный сценарий развития экономики с учётом ожидаемых внешних условий и предусматривает выполнение в полном объёме запланированного комплекса мер по обеспечению развития экономики, социальной сферы и инфраструктуры.

На конец 2023 года темпы инфляции ожидаются на уровне 7,5 %. В 2024 году инфляция замедлится до 4,5 %, в 2025 - 2026 годах инфляция прогнозируется на уровне 4,0 %.

Индекс промышленного производства по базовому варианту Прогноза СЭР варьирует от 99,9 % в 2024 году до 99,8 % в 2026 году (% к предыдущему году в сопоставимых ценах). В структуре промышленного производства наибольшую долю занимает сфера добычи полезных ископаемых (93,3 % - 94,3 %). Уменьшение объёма промышленного производства нефтедобывающей отрасли обусловлено уменьшением интенсивности добычи нефти в рамках действия сделки ОПЕК+, которая реализуется нефтедобывающими предприятиями.

Объём производства сельскохозяйственной продукции всех категорий за 2023 год оценочно составит 102,2 % в сопоставимых ценах к уровню 2022 года. В 2024 – 2026 годах индекс производства сельского хозяйства по базовому варианту прогноза ожидается на уровне 101,5 % - 101,9 %.

В 2024 году объём инвестиций в основной капитал предварительно составит 102 % к уровню 2023 года, в прогнозном 2025 году - 101,5 %, в 2026 году – 102,0 %. Рост инвестиций ожидается за счёт увеличения инвестиционной активности благодаря реализуемым Правительством Российской Федерации мерам поддержки, направленным на покрытие возможных рисков предпринимателей, реализации программ по импортозамещению и переориентации импортных поставок на дружественные и нейтральные страны.

Среднегодовая численность населения района за 2023 год оценочно составит 28,771 тыс. человек (прогноз на 2024 год 28,732 тыс. человек).

Ожидаемые среднедушевые доходы населения в 2023 году составят 67 405 рублей, темп роста к уровню 2022 года составит 107,1 %. Темп роста среднедушевых денежных доходов в прогнозном 2024 году составит 106,2 %, в 2025 году – 105,5 %, в 2026 году – 105,4 %. В прогнозные 2024 - 2026 годы рост среднемесячной заработной платы составит 106,3 % - 105,1 % соответственно.

На 2024 - 2026 годы сохраняются основные ориентиры и приоритеты *налоговой и бюджетной политики Белоярского района* (далее – район), обеспечивающие сохранение финансовой устойчивости и сбалансированности бюджетной системы района, наращивание доходной базы, достижение национальных целей развития Российской Федерации, направленных на повышение уровня жизни граждан, защиту и укрепление их здоровья, расширение возможностей для самореализации, обеспечение достойного эффективного труда людей и успешное предпринимательство, а также на создание качественной и безопасной среды для жизни.

Долговая политика района нацелена на недопущение рисков возникновения кризисных ситуаций при исполнении бюджета района, поддержание структуры и размера муниципального долга района, а также расходов на его обслуживание в объемах, обеспечивающих возможность гарантированного выполнения долговых обязательств в полном размере и в установленные сроки, обеспечение высокой долговой устойчивости района в соответствии с требованиями БК РФ.

2) Общая характеристика Проекта решения о бюджете района

В представленном Проекте решения о бюджете района содержатся все основные характеристики и показатели бюджета района, установленные требованиями пунктов 1, 3 статьи 184.1 БК РФ, статьи 3 Положения о бюджетном процессе района.

Динамика основных характеристик бюджета района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов представлена в таблице 1:

Таблица 1

Показатели	2023 год (план)*	2024 год	2025 год	2026 год
Общий объём доходов бюджета (рублей), всего:	4 514 090 600,00	4 888 935 000,00	3 892 071 200,00	3 876 519 700,00
Рост (+), снижение (-) к предыдущему году (рублей)	+330 591 400,00	+374 844 400,00	-996 863 800,00	-15 551 500,00
в % к предыдущему году	107,9	108,3	79,6	99,6
Общий объём расходов бюджета (рублей), всего:	4 586 668 300,00	4 972 577 900,00	3 978 434 600,00	3 966 112 300,00

Показатели	2023 год (план)*	2024 год	2025 год	2026 год
Рост (+), снижение (-) к предыдущему году (рублей)	+371 144 600,00	+385 909 600,00	-994 143 300,00	-12 322 300,00
в % к предыдущему году	108,8	108,4	80,0	99,7
Дефицит бюджета (рублей)	72 577 700,00	83 642 900,00	86 363 400,00	89 592 600,00
Верхний предел муниципального внутреннего долга (рублей)	239 414 850,00	305 846 080,00	312 469 383,00	312 469 383,00
Расходы на обслуживание муниципального долга (рублей)	224 900,00	208 300,00	228 900,00	236 700,00

* - по решению Думы Белоярского района от 7 декабря 2022 года № 84 «О бюджете Белоярского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (без учета изменений);
- при расчете показателей для 2023 года (прирост и в % к предыдущему году) использованы данные, утвержденные решением Думы Белоярского района от 9 декабря 2021 года № 68 «О бюджете Белоярского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (без учета изменений): доходы на 2022 год – 4 183 499 200,00 рублей; расходы – 4 215 523 700,00 рублей; дефицит на 2022 год – 32 024 500,00 рублей

Дефицит бюджета района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов не превышает 10 % от общего объема 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.

В Проекте решения о бюджете района не превышены предельные значения (ограничения) *верхнего предела муниципального внутреннего долга и объёма расходов на обслуживание муниципального долга, установленные статьями 107, 111 БК РФ.*

Условно утверждаемые расходы определены на 2025 год в сумме 41 272 800,00 рублей, на 2026 год в сумме 84 074 100,00 рублей. Условно утверждаемые расходы установлены с соблюдением требований абзаца 8 пункта 3 статьи 184.1 БК РФ.

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ, в Проекте решения о бюджете района утверждается объём муниципального дорожного фонда района на 2024 год в сумме 158 729 800,00 рублей, на 2025 год в сумме 73 198 900,00 рублей, на 2026 год в сумме 75 790 600,00 рублей. Прогнозируемые объёмы муниципального дорожного фонда района на 2024 – 2026 годы сформированы в соответствии с решением Думы Белоярского района от 15 ноября 2012 года № 305 «О муниципальном дорожном фонде Белоярского района».

Объём резервного фонда администрации Белоярского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предлагается утвердить в размере 500 000,00 рублей ежегодно (статья 81 БК РФ). В составе расходов бюджета района предусмотрены бюджетные ассигнования, иным образом зарезервированные, в сумме 173 499 900,00 рублей на 2024 год и в сумме 0,00 рублей на каждый год планового периода. Порядок использования зарезервированных в составе расходов бюджета района бюджетных ассигнований утвержден постановлением администрации Белоярского района от 31 октября 2018 года № 1040 «Об утверждении муниципальной программы Белоярского района «Управление муниципальными финансами в Белоярском районе».

Согласно пункту 3 статьи 184.1 БК РФ, пункту 2.1 статьи 3 Положения о бюджетном процессе района в составе расходов бюджета района учтены публичные

нормативные обязательства на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 5 642 900,00 рублей ежегодно.

В текстовой части Проекта решения о бюджете района закреплены объёмы бюджетных ассигнований на исполнение плана мероприятий, указанных в пункте 1 статьи 16.6, пункте 1 статьи 75.1 и пункте 1 статьи 78.2 Федерального закона от 10 января 2002 года № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды», в рамках реализации муниципальной программы района «Охрана окружающей среды».

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ, пунктом 2.1 статьи 3 Положения о бюджетном процессе района, в Проекте решения о бюджете района определены объёмы межбюджетных трансфертов, получаемых бюджетом района из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и предоставляемых бюджетам поселений в границах района.

В соответствии с требованиями статей 110.1, 110.2 БК РФ, приложением 26 к Проекту решения о бюджете района предлагается к утверждению программа муниципальных внутренних заимствований района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Программой муниципальных внутренних заимствований района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрено предоставление бюджету района бюджетного кредита из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (далее - автономный округ) для досрочного завоза продукции (товаров) в связи с ограниченными сроками доставки на срок до одного года в следующих объемах: на 2024 год в сумме 605 549 203,00 рубля, на 2025 год в сумме 629 771 171,00 рубль, на 2026 год в сумме 654 962 018,00 рублей. Возврат средств в бюджет автономного округа будет осуществляться в соответствии с графиком погашения бюджетных кредитов.

Привлечение в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов в бюджет района из бюджета Российской Федерации бюджетных кредитов в иностранной валюте не планируется. Предоставление муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации и иностранной валюте в 2024 -2026 годах от имени района не планируется.

В Проекте решения о бюджете района определены случаи и объёмы бюджетных ассигнований, направляемых на предоставление в 2024 – 2026 годах субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг (статья 78 БК РФ), субсидий (кроме субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность) некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями (статья 78.1 БК РФ), а также определен перечень получателей данных субсидий.

В текстовой части Проекта решения о бюджете района 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 района (пункт 8 статья 217 БК РФ), с последующим внесением изменений в решение о бюджете района.

При оценке текстовой части и структуры Проекта решения о бюджете района нарушений бюджетного законодательства не выявлено.

3) Доходы бюджета района

3.1. Планирование доходной части бюджета района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов основано на базовом варианте Прогноза СЭР.

Доходы бюджета района сформированы с учетом норм БК РФ, Налогового кодекса Российской Федерации, нормативных правовых актов автономного округа и органов

местного самоуправления района, с учетом изменений и дополнений к ним, на основании данных, представленных главными администраторами доходов бюджета района по администрируемым доходам на основании утвержденных методик прогнозирования доходов, а также с учетом фактического поступления доходов в бюджет поселения за 2022 год, отчетных данных за полугодие 2023 года и ожидаемого поступления за 2023 год.

В соответствии с решением Думы Белоярского района от 26 сентября 2023 года № 50 «О согласии на частичную замену в размере 20 процентов дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц и признании утратившим силу решения Думы Белоярского района от 26 сентября 2022 года № 50» принято решение о частичной замене в размере 20 процентов дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет Белоярского района в размере 7,15 % на 2024 год, на 2025 год 5,96 %, на 2026 год 5,69 %.

В соответствии с вышеизложенным, суммарный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет района с учетом, установленного вышеуказанным решением, дополнительного норматива отчислений составит в 2024 году 42,65 %, в 2025 году – 41,46 %, в 2026 году – 41,19 % (в 2023 году – 43,29 %).

3.2. Структура доходов бюджета района на 2023 – 2026 годы представлена в таблице 2:

Таблица 2

Показатели	2023 (план)*		2024 год		2025 год		2026 год	
	Сумма, (рублей)	Уд. вес, %	Сумма, (рублей)	Уд. вес, %	Сумма, (рублей)	Уд. вес, %	Сумма, (рублей)	Уд. вес, %
Налоговые доходы	739 390 700,00	16,4	877 678 100,00	18,0	884 213 100,00	22,7	916 576 400,00	23,7
Налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц)	652 392 100,00	14,5	782 678 000,00	16,0	788 071 700,00	20,2	819 435 000,00	21,1
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ (далее - акцизы на нефтепродукты)	9 713 600,00	0,2	12 069 400,00	0,3	12 310 700,00	0,3	12 310 700,00	0,3
Налоги на совокупный доход	67 200 000,00	1,5	71 800 000,00	1,5	72 700 000,00	1,9	73 700 000,00	1,9
Налоги на имущество (транспортный налог)	6 400 000,00	0,1	6 550 700,00	0,1	6 550 700,00	0,2	6 550 700,00	0,2
Государственная пошлина	3 685 000,00	0,1	4 580 000,00	0,1	4 580 000,00	0,1	4 580 000,00	0,1
Неналоговые доходы	133 549 900,00	2,9	112 547 100,00	2,3	112 847 100,00	2,9	112 947 100,00	2,9
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	45 769 034,00	1,0	24 807 900,00	0,5	25 007 900,00	0,6	25 007 900,00	0,6
Платежи при пользовании природными ресурсами	9 849 000,00	0,2	6 933 700,00	0,2	6 933 700,00	0,2	6 933 700,00	0,2

Показатели	2023 (план)*		2024 год		2025 год		2026 год	
	Сумма, (рублей)	Уд. вес, %	Сумма, (рублей)	Уд. вес, %	Сумма, (рублей)	Уд. вес, %	Сумма, (рублей)	Уд. вес, %
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	6 400 000,00	0,1	6 600 000,00	0,1	6 700 000,00	0,2	6 800 000,00	0,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	70 606 200,00	1,6	72 385 300,00	1,5	72 385 300,00	1,9	72 385 300,00	1,9
Штрафы, санкции возмещения ущерба	925 666,00	0,02	1 820 200,00	0,04	1 820 200,00	0,05	1 820 200,00	0,05
Безвозмездные поступления	3 641 150 000,00	80,7	3 898 709 800,00	79,7	2 895 011 000,00	74,4	2 846 996 200,00	73,4
Дотации	663 471 200,00	14,7	735 021 300,00	15,0	533 701 700,00	13,7	534 388 200,00	13,8
Субсидии	998 505 400,00	22,1	1 120 071 000,00	22,9	222 953 500,00	5,7	174 124 500,00	4,5
Субвенции	1 666 535 000,00	36,9	1 768 654 300,00	36,2	1 863 365 700,00	47,9	1 865 852 700,00	48,1
Иные межбюджетные трансферты	292 638 400,00	6,5	254 963 200,00	5,2	254 990 100,00	6,6	252 630 800,00	6,5
Прочие безвозмездные поступления	20 000 000,00	0,5	20 000 000,00	0,4	20 000 000,00	0,5	20 000 000,00	0,5
ДОХОДЫ - всего	4 514 090 600,00	100,0	4 888 935 000,00	100,0	3 892 071 200,00	100,0	3 876 519 700,00	100,0

* по решению Думы Белоярского района от 7 декабря 2022 года № 84 «О бюджете Белоярского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (без учета изменений)

По сравнению с 2023 годом общий объём прогнозируемых доходов бюджета района в 2024 году увеличится на 374 844 400,00 рублей (на 8,3 %).

В общем объёме доходов бюджета района, как и предыдущие годы, наибольший вес занимают *безвозмездные поступления*. Их доля в общем объёме доходов составит в 2024 году 79,7 %, в 2025 году 74,4 %, в 2026 году 73,4 %.

Общий объём планируемых безвозмездных поступлений в 2024 году по сравнению с 2023 годом увеличится на 257 559 800,00 рублей (на 7,1 %) в связи увеличением поступлений по дотациям бюджету района из бюджета автономного округа на 71 550 100,00 рублей (на 10,8 %), межбюджетным субсидиям на 121 565 600,00 рублей (на 12,2 %) и субвенциям на 102 119 300,00 рублей (на 6,1 %), при уменьшении планируемых поступлений по иным межбюджетным трансфертам на 37 675 200,00 рублей (на 12,9 %). На 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в рамках соглашения о сотрудничестве с хозяйствующими субъектами, осуществляющими деятельность на территории района, запланированы поступления в сумме 20 000 000,00 рублей ежегодно.

В плановом периоде 2025 и 2026 годов прогнозируется уменьшение безвозмездных поступлений на 25,7 % в 2025 году по отношению к 2024 году и на 1,7 % в 2026 году по отношению к 2025 году.

Второе место в общем объёме доходов бюджета района занимают *налоговые доходы*. Доля налоговых доходов в общем объёме всех доходов в трехгодичном цикле составит: в 2024 году – 18,0 %, в 2025 году – 22,7 %, в 2026 году – 23,7 %.

По сравнению с 2023 годом объём прогнозируемых налоговых доходов на 2024 год увеличится на 138 287 400,00 рублей (на 18,7 %) за счет увеличения поступлений по всем видам налоговых доходов. В плановом периоде 2025 и 2026 годов отмечено увеличение прогнозируемых налоговых доходов в 2025 году на 0,7 % по отношению к 2024 году и в 2026 году на 3,7 % по отношению к 2025 году.

Основная часть налоговых доходов будет обеспечена поступлениями по налогу на доходы физических лиц (доля в общем объеме налоговых доходов в 2024 году составит 89,2 %), налогам на совокупный доход (доля в общем объеме налоговых доходов в 2024 году составит 8,2 %) и акцизам на нефтепродукты (доля в общем объеме налоговых доходов в 2024 году составит 1,4 %).

Третье место в структуре доходной части бюджета района занимают *неналоговые доходы*. В 2024 году доля неналоговых доходов в общем объеме доходов составит 2,3 %, в 2025 году – 2,9 %, в 2026 году – 2,9 %. По сравнению с 2023 годом объем неналоговых доходов в 2024 году прогнозируется с уменьшением на 21 002 800,00 рублей (на 15,7 %) в связи с уменьшением поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (на 45,8 %), по платежам при пользовании природными ресурсами (на 29,6 %). На плановый период 2025 и 2026 годов неналоговые доходы спрогнозированы с увеличением на 0,3 % в 2025 году по отношению к 2024 году и с незначительным увеличением на 0,1 % в 2026 году по отношению к 2025 году.

В структуре неналоговых доходов основной объем поступлений будет обеспечен за счёт доходов от продажи материальных и нематериальных активов (доля в общем объеме неналоговых доходов в 2024 году составит 64,3 %), доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (доля в общем объеме налоговых доходов в 2024 году составит 22,0 %) и платежей при пользовании природными ресурсами (доля в общем объеме налоговых доходов в 2024 году составит 6,2 %).

4) Расходы бюджета района

4.1. Основой для формирования расходов бюджета района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов приняты расходы, утверждённые решением Думы Белоярского района 7 декабря 2022 года № 84 «О бюджете Белоярского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», за исключением единовременных обязательств и обязательств, срок действия которых истекает в текущем финансовом году, и Прогноз СЭР.

В объемах базовых бюджетных ассигнований на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов учтены: изменения сценарных условий и основных показателей Прогноза СЭР; изменение базы для начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; основания, связанные с изменением численности получателей, в том числе по публичным обязательствам и предоставляемым межбюджетным трансфертам.

С 1 октября 2024 года учтена индексация на 4,0 % фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений, не попадающих под действие указов Президента Российской Федерации от 2012 годов.

Бюджетные инвестиции направлены на завершение ранее начатых строительством объектов, создание объектов в соответствии с концессионными соглашениями, объектов коммунальной инфраструктуры с привлечением средств бюджета автономного округа, реализацию регионального проекта «Чистая вода» по строительству крупного объекта «Обеспечение водоснабжением г. Белоярский».

4.2. Структура расходов бюджета района на 2023 – 2026 годы представлена в таблице 3:

Таблица 3

Показатели	2023 год (план)*		2024 год		2025 год		2026 год	
	Сумма, (рублей)	Уд. вес, %	Сумма, (рублей)	Уд. вес, %	Сумма, (рублей)	Уд. вес, %	Сумма, (рублей)	Уд. вес, %
Общегосударственные вопросы	620 164 700,00	13,5	728 011 700,00	14,6	574 497 300,00	14,4	616 482 600,00	15,6
Национальная оборона	2 973 400,00	0,1	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Показатели	2023 год (план)*		2024 год		2025 год		2026 год	
	Сумма, (рублей)	Уд. вес, %	Сумма, (рублей)	Уд. вес, %	Сумма, (рублей)	Уд. вес, %	Сумма, (рублей)	Уд. вес, %
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	25 837 400,00	0,6	23 037 800,00	0,5	22 729 600,00	0,6	22 684 800,00	0,6
Национальная экономика	246 181 400,00	5,4	304 008 900,00	6,1	218 230 200,00	5,5	223 596 800,00	5,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	972 323 200,00	21,2	828 569 200,00	16,7	271 141 800,00	6,8	264 829 500,00	6,7
Охрана окружающей среды	157 300 800,00	3,4	345 924 400,00	7,0	66 200 300,00	1,7	9 521 900,00	0,2
Образование	2 047 204 800,00	44,6	2 225 066 600,00	44,7	2 310 550 300,00	58,1	2 310 439 800,00	58,3
Культура, кинематография	204 688 300,00	4,5	163 581 600,00	3,3	162 428 000,00	4,1	163 292 900,00	4,1
Здравоохранение	604 600,00	0,01	604 600,00	0,01	604 600,00	0,02	604 600,00	0,02
Социальная политика	27 493 500,00	0,6	32 129 600,00	0,6	29 584 500,00	0,7	29 584 500,00	0,7
Физическая культура и спорт	103 253 700,00	2,2	117 642 200,00	2,4	119 495 500,00	3,0	118 617 900,00	3,0
Средства массовой информации	23 461 500,00	0,5	24 552 500,00	0,5	25 010 800,00	0,6	25 179 800,00	0,6
Обслуживание государственного (муниципального) долга	224 900,00	0,005	208 300,00	0,004	228 900,00	0,006	236 700,00	0,006
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	154 956 100,00	3,4	179 240 500,00	3,6	177 732 800,00	4,5	181 040 500,00	4,6
РАСХОДЫ - всего	4 586 668 300,00	100,0	4 972 577 900,00	100,0	3 978 434 600,00	100,0	3 966 112 300,00	100,0

* по решению Думы Белоярского района от 7 декабря 2022 года № 84 «О бюджете Белоярского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (без учета изменений)

По сравнению с 2023 годом общий объём планируемых расходов бюджета района в 2024 году увеличится на 385 909 600,00 рублей (на 8,4 %).

Наибольший удельный вес в общем объёме расходов бюджета района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов занимают расходы по разделам «Образование» (от 44,7 % до 58,3 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (от 16,7 % в 2024 году до 6,8 % в 2025 году и 6,7 % в 2026 году) и «Общегосударственные расходы» (от 14,6 % до 15,5 %).

На финансовое обеспечение расходных обязательств в сфере образования, здравоохранения, социальной политики, культуры, физической культуры и спорта в 2024 году планируется направить 2 539 024 600,00 рублей (51,1 % от общего объёма расходов бюджета района), что на 155 779 700,00 рублей (на 6,5 %) больше, чем в 2023 году. В плановом периоде на развитие социальной сферы предусмотрено 2 622 662 900,00 рублей (65,9 % от общего объёма расходов бюджета района) в 2025 году и 2 622 539 700,00 рублей (66,1 % от общего объёма расходов бюджета района) в 2026 году.

В 2024 году наибольшее увеличение расходов по сравнению с 2023 годом предусмотрено по разделам «Охрана окружающей среды» на 188 623 600,00 рублей (в 2,2 раза), «Образование» на 177 861 800,00 рублей (на 8,7 %), «Общегосударственные вопросы» на 107 847 000,00 рублей (на 17,4 %), «Национальная экономика» на 57 827 500,00 рублей (на 23,5 %). Уменьшение расходов по сравнению с 2023 годом

отмечено по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 143 754 000,00 рублей (на 14,8 %), «Культура, кинематография» на 41 106 700,00 рублей (на 20,1 %), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2 799 600,00 рублей (на 10,8 %).

Бюджет района сформирован полностью в программном формате (20 муниципальных программ). На финансовое обеспечение 7 региональных проектов, направленных на достижение результатов 4 национальных проектов, и интегрированных в муниципальные программы района на 2024 год, предусмотрены средства в объеме 560 369 400,00 рублей. В плановом периоде в муниципальные программы района включены 5 региональных проекта (3 национальных проекта) с объемами запланированных расходов на 2025 год в сумме 16 229 400,00 рублей, на 2026 год - 15 315 800,00 рублей.

4.3. Межбюджетные трансферты бюджетам поселений в границах Белоярского района из бюджета района предусмотрены в форме дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

Основные характеристики межбюджетных трансфертов представлены в таблице 4:

Таблица 4

Наименование показателя	2024 год	2025 год	2026 год
<i>Общий объем межбюджетных трансфертов бюджетам поселений из бюджета района, всего (рублей)</i>	180 469 600,00	178 961 900,00	181 100 500,00
Доля межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов бюджета, %	3,6	4,5	4,6
Прирост (снижение) объемов межбюджетных трансфертов к предыдущему году, рублей	+20 893 100,00*	-1 507 700,00	+2 138 600,00
<i>из них:</i>			
<i>1. Дотации из бюджета района на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, рублей</i>	140 903 900,00	143 851 800,00	144 531 100,00
Доля в общем объеме межбюджетных трансфертов, %	78,8	74,5	74,0
<i>2. Иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений из бюджета района, рублей</i>	39 505 700,00	35 050 100,00	36 509 400,00
Доля в общем объеме межбюджетных трансфертов, %	19,0	23,4	23,8
<i>3. Субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий, рублей</i>	60 000,00	60 000,00	60 000,00
Доля в общем объеме межбюджетных трансфертов, %	2,2	2,1	2,2

* при расчете показателя для 2024 года использованы данные, утверждённые решением Думы Белоярского района от 7 декабря 2022 года № 84 «О бюджете Белоярского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (без учета изменений), по общему объему межбюджетных трансфертов бюджетам поселений Белоярского района на 2023 год в сумме 159 576 500,00 рублей

5) Дефицит бюджета района

Проект решения о бюджете района сформирован с дефицитом бюджета в объёме 83 642 900,00 рублей на 2024 год, 86 363 400,00 рублей на 2025 год и 89 592 600,00 рублей на 2026 год.

В составе источников внутреннего финансирования дефицита бюджета района на 2024 год предусмотрены:

- разница между привлеченными и погашенными районом в валюте Российской Федерации бюджетными кредитами, предоставленными бюджету района другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в сумме 32 843 872,00 рублей;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета района в сумме 83 642 900,00 рублей;

- разница между средствами, полученными от возврата предоставленных из бюджета района юридическим лицам бюджетных кредитов, и суммой предоставленных из бюджета района юридическим лицам бюджетных кредитов в валюте Российской Федерации в сумме (-)32 843 872,00 рублей.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета района соответствуют составу, предусмотренному статьёй 96 БК РФ.

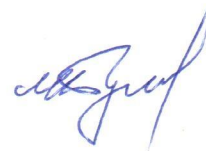
6. Выводы (предложения):

Структура и содержание Проекта решения о бюджете района соответствуют требованиям, установленным БК РФ, Положением о бюджетном процессе района. Нарушений бюджетного законодательства при оценке текстовой части и структуры Проекта решения о бюджете района не выявлено.

Состав, содержание документов и материалов, представленных одновременно с Проектом решения о бюджете района, соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ, статьи 4 Положению о бюджетном процессе района.

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия контрольно-счётная палата Белоярского района считает, что представленный Проект решения о бюджете района соответствует требованиям действующего бюджетного законодательства и может быть рекомендован к рассмотрению Думой Белоярского района.

Председатель контрольно-счётной палаты
Белоярского района



М.Г. Бугаев

Инспектор контрольно-счётной палаты
Белоярского района



С.А. Артемьева