**Информация о результатах экспертизы**

**на проект решения Совета депутатов сельского поселения Сибирский** **«О бюджете сельского поселения Сибирский на 2024 год**

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

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района на проект решения Совета депутатов сельского поселения Сибирский «О бюджете сельского поселения Сибирский на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы» (далее – Проект решения, Решение о бюджете) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в сельском поселении Сибирский, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Сибирский от 27.02.2015 № 7 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положения о Контрольно-счетной палате Ханты-Мансийского района (далее – КСП ХМР), утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 22.12.2011 № 99.

В КСП ХМР Проект решения представлен исполняющим обязанности главы сельского поселения Сибирский 13.11.2023, что не соответствует Положению о бюджетном процессе, которым предусмотрено, что проект решения о бюджете сельского поселения с документами и материалами направляется главой поселения для проведения экспертизы проекта бюджета и подготовки заключения по результатам проведенной экспертизы.

На рассмотрение представительного органа сельского поселения (Совета депутатов) Проект решения внесен 13.11.2023, с соблюдением срока, предусмотренного статьей 4 Положения о бюджетном процессе. При этом Проект внесен исполняющим обязанности главы сельского поселения, а не главой, что нарушает Положение о бюджетном процессе.

Принцип прозрачности (открытости), предусмотренный статьей 36 Бюджетного кодекса РФ, в части Проекта решения, соблюден частично.

Проект решения размещен на официальном сайте – 13.11.2023, публичные слушания проведены 01.11.2023, протокол проведения публичных слушаний подготовлен 01.11.2023.

Решением Совета депутатов сельского поселения Сибирский от 05.05.2017 № 10 утвержден Порядок организации и проведения публичных слушаний в сельском поселении Сибирский. Пунктом 6 статьи 5 Порядка организации и проведения публичных слушаний, общественных обсуждений в сельском поселении Сибирский регламентировано, что публичные слушания по обсуждению проектов муниципальных правовых актов проводятся не ранее чем через 15 дней после официального опубликования (обнародования) информационного сообщения о проведении публичных слушаний.

Сроки приема предложений и замечаний по проекту муниципального правового акта не могут быть менее 10 дней со дня официального опубликования (обнародования) информационного сообщения о проведении публичных слушаний.

Документы и материалы в КСП ХМР предоставлены в соответствии с требованиями статьи 184.2. Бюджетного кодекса РФ.

Проектом решения предусмотрены следующие приложения:

1. Перечень муниципальных программ сельского поселения Сибирский на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годы,

2. Перечень главных распорядителей средств бюджета сельского поселения Сибирский на 2024 год,

3. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета сельского поселения Сибирский на 2024 год,

4. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета сельского поселения Сибирский на 2025 и 2026 годы,

5. Ведомственная структура расходов бюджета сельского поселения на очередной финансовый год по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета на 2024 год,

6. Ведомственная структура расходов бюджета сельского поселения на очередной финансовый год по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета на 2025-2026 годы,

7. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) группам (группам, подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета сельского поселения Сибирский на 2024 год,

8. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) группам (группам, подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета сельского поселения Сибирский на 2024 -2025 годов,

9. Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета сельского поселения Сибирский на 2024 год,

10. Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета сельского поселения Сибирский на 2025 и 2026 годов,

11. Источники финансирования дефицита бюджета сельского поселения Сибирский на 2024 год,

12. Источники финансирования дефицита бюджета сельского поселения Сибирский на период 2025 и 2026 годов,

13. Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и (или) предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом 2024 году,

14. Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и (или) предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в плановом периоде 2025 и 2026 годов.

В соответствии со статьей 171 Бюджетного кодекса РФ Проект решения составлен финансово-экономическим сектором администрации сельского поселения Сибирский.

В соответствии с частью 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ, с учетом пункта 2 статьи 2 Положения о бюджетном процессе, бюджет поселения составлен на три года.

Согласно статье 184.2. Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе одновременно с Проектом решения о бюджете поселения представлены основные направления бюджетной и налоговой политики сельского поселения Сибирский на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы, которые утверждены постановлением от 10.10.2023 № 44 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики сельского поселения Сибирский на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы».

Основные направления бюджетной и налоговой политики сельского поселения Сибирский на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов являются базой для формирования бюджета поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Основные направления бюджетной и налоговой политики сельского поселения Сибирский на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов определяют стратегию действий Администрации поселения в части доходов, расходов бюджета, межбюджетных отношений и налоговой политики.

Основная цель - эффективное решение текущих задач и задач развития в соответствии с концепцией социально-экономического развития сельского поселения Сибирский в условиях ограниченности бюджетных расходов.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что постановлением администрации сельского поселения Сибирский от 31.03.2020 № 22 «О порядке составления проекта решения о бюджете сельского поселения Сибирский на очередной финансовый год и плановый период», предусмотрено, что администрация сельского поселения Сибирский в срок до 01.10 текущего года одобряет основные направления налоговой и бюджетной политики сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период.

На рассмотрение предоставлено постановление администрации сельского поселения Сибирский от 04.10.2023 № 50 «Об утверждении ожидаемых итогах социально-экономического развития сельского поселения Сибирский на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы».

Так же предоставлен прогноз социально-эконмического развития, который утвержден постановлением администрации сельского поселения Сибирский от 01.09.2023 № 40 «Об утверждении прогноза социально-экономического развития сельского поселения Сибирский на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы».

При этом постановлением администрации сельского поселения Сибирский от 31.03.2020 № 22 «О порядке составления проекта решения о бюджете сельского поселения Сибирский на очередной финансовый год и плановый период» предусмотрено утверждение основных показателей прогноза социально-экономического развития в срок до 10 июля.

В соответствии со статьей 184.1. Бюджетного кодекса РФ Проектом решения устанавливаются следующие основные характеристики бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов:

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные характеристики** | **2023 год (оценка)** | **2024 год** | | | **2025 год** | | | **2026 год** | | |
| **тыс. рублей** | **к пред. году, тыс. рублей** | **% к пред. году** | **тыс. рублей** | **к пред. году, тыс. рублей** | **% к пред. году** | **тыс. рублей** | **к пред. году, тыс. рублей** | **% к пред. году** |
| **Доходы** | 49 917,0 | 62 523,1 | 12 606,1 | 25,3 | 55 186,2 | -7 336,9 | -11,7 | 54 375,9 | -810,3 | -1,5 |
| **Расходы** | 51 790,0 | 62 523,1 | 10 733,1 | 20,7 | 55 186,2 | -7 336,9 | -11,7 | 54 375,9 | -810,3 | -1,5 |
| **Дефицит (профицит)** | -1 873,0 | 0,0 |  |  | 0,0 |  |  | 0,0 |  |  |

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2024 году в размере – 62 523,1 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки поступлений 2023 года на 12 606,1 тыс. рублей или 25,3 % от ожидаемого исполнения.

Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в 2024 году в размере – 62 523,1 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки расходов 2023 года на 10 733,1 тыс. рублей или 20,7 % от ожидаемого исполнения.

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2025 году в размере – 55 186,2 тыс. рублей, что ниже прогнозируемого объема доходов на 2024 год на 7 336,9 тыс. рублей или 11,7 %.

Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в 2025 году в размере – 55 186,2 тыс. рублей, что ниже прогнозируемого объема расходов в 2024 году на 7 336,9 тыс. рублей или 11,7 %.

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2026 году в размере – 54 375,9 тыс. рублей, что ниже прогнозируемого объема доходов в 2025 году на 810,3 тыс. рублей или 1,5 %.

Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в 2026 году в размере – 54 375,9 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема расходов в 2025 году на 810,3 тыс. рублей или 1,5 %.

Резервный фонд, предусмотренный Проектом решения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, составляет – 80,0 тыс. рублей. Требование статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации соблюдено.

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации сельского поселения Сибирский утвержден постановлением администрации сельского поселения Сибирский от 11.02.2022 № 11.

Проектом решения предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда сельского поселения Сибирский на 2024 год в сумме 7 139,4 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 7 466,4 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 7 466,4 тыс. рублей.

Решением Совета депутатов от 07.04.2014 № 7 «О создании дорожного фонда муниципального образования сельское поселение Сибирский» утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда сельского поселения Сибирский.

Размер дорожного фонда сформирован в соответствии со статьей 179.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации и решением Совета депутатов от 07.04.2014 № 7.

Дефицит (профицит) бюджета – на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов Проектом решения не предусмотрен.

1. **Доходы бюджета сельского поселения Сибирский**

**на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы**

Доходы бюджета поселения на 2024 год планируются в объеме 62 523,1 тыс. рублей, что меньше на 24 941,8 тыс. рублей или 28,5 %, чем в первоначально утвержденном бюджете 2023 года (87 464,9 тыс. рублей), в том числе: налоговые и неналоговые доходы планируются в объеме 24 923,3 тыс. рублей, что выше на 2 590,5 тыс. рублей или 11,6 %, чем в первоначальном бюджете на 2023 год (22 332,8 тыс. рублей) (Приложение 1).

Во исполнение пункта 1 статьи 160.1. Бюджетного кодекса РФ, постановления Правительства Российской Федерации от 23 июня 2016 года № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» и в целях реализации полномочий главного администратора доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в части прогнозирования доходов сельского поселения утверждена методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет сельского поселения Сибирский, главным администратором которых является администрация сельского поселения Сибирский (постановление от 13.04.2023 № 24 «Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов бюджета сельского поселения Сибирский главным администратором которых является Администрация сельского поселения Сибирский»).

При этом к Проекту решения предоставлено постановление от 31.03.2020 № 21 «Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов бюджета сельского поселения Сибирский».

Формирование доходной части бюджета не подтверждено расчетами по планируемым объёмам НДФЛ, земельного налога, налога на имущество физических лиц. Пояснительная записка, также, не позволяет установить реалистичность планирования доходов бюджета в Проекте решения, а также не позволяет сделать вывод о достоверности их планирования, что является нарушением принципа достоверности бюджета о реалистичности расчёта доходов, установленных статьей 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Проверить взаимосвязь отдельных показателей прогноза социально-экономического развития сельского поселения Сибирский с прогнозируемыми объемами доходов не представляется возможным.

Общая сумма налоговых доходов прогнозируется на 2024 год в объеме 24 499,2 тыс. рублей, на 2025 год 24 826,2 тыс. рублей и на 2026 год 24 826,2 тыс. рублей.

Таблица 2

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Структура**  **налоговых доходов бюджета** | **Оценка ожидаемого исполнения доходов бюджета в 2023 году** | **2024 год** | **2024 год к оценке 2023 года** | | **2025 год** | **2026 год** |
| **абсолютные изменения**  **(+;-)** | **в %** |
| **Налоговые доходы, в том числе** | 17 796,5 | 24 499,2 | 6 702,7 | 37,7 | 24 826,2 | 24 826,2 |
| Налог на доходы физических лиц | 13 502,6 | 18 600,0 | 5 097,4 | 37,8 | 18 600,0 | 18 600,0 |
| Акцизы | 3 957,3 | 5 187,3 | 1 230,0 | 31,1 | 5 514,3 | 5 514,3 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 29,0 | 45,0 | 16,0 | 0,0 | 45,0 | 45,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 143,1 | 450,0 | 306,9 | 214,5 | 450,0 | 450,0 |
| Земельный налог | 112,8 | 145,0 | 32,2 | 28,5 | 145,0 | 145,0 |
| Транспортный налог | 51,3 | 70,9 | 19,6 | 38,2 | 70,9 | 70,9 |
| Госпошлина | 0,4 | 1,0 | 0,6 | 150,0 | 1,0 | 1,0 |

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета поселения в 2023 году, налоговые доходы бюджета сельского поселения Сибирский на 2024 год увеличатся на 6 702,7 тыс. рублей или 37,7 %.

Основной объем поступлений налоговых доходов в 2024 году сформирован за счет акцизов и налога на доходы физических лиц, удельный вес которых в составе налоговых доходов составляет 21,2 % и 75,9 %, соответственно.

Анализ структуры прогноза налоговых доходов на 2024 год показал, что по сравнению с 2023 годом, доля налоговых поступлений увеличивается по налогу на имущество физических лиц с 0,8 % до 1,8 %.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Удельный вес, %** | | | | |
| **2023 год оценка** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **Отклонение 2024 года от 2023 года** |
| Налоговые доходы,  в том числе | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | - |
| Налог на доходы  физических лиц | 75,9 | 75,9 | 74,9 | 74,9 | 0,0 |
| Акцизы | 22,2 | 21,2 | 22,2 | 22,2 | -1,1 |
| Единый  сельскохозяйственный  налог | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,0 |
| Налог на имущество  физических лиц | 0,8 | 1,8 | 1,8 | 1,8 | 1,0 |
| Земельный налог | 0,6 | 0,6 | 0,6 | 0,6 | 0,0 |
| Транспортный налог | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,0 |
| Госпошлина | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Общая сумма неналоговых доходов прогнозируется на 2024 год – 424,1 тыс. рублей, на 2025 год – 424,1 тыс. рублей и на 2026 год в объеме – 424,1 тыс. рублей.

В 2024 году, по сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета поселения в 2023 году, проектом бюджета предлагается объем неналоговых доходов сельского поселения Сибирский утвердить в большем объеме на 74,7 тыс. рублей или 21,4 %.

Таблица 4

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Структура**  **неналоговых доходов бюджета** | **Оценка ожидаемого исполнения доходов бюджета в 2023 году** | **2024 год** | **2024 год к оценке 2023 года** | | **2025 год** | **2026 год** |
|
|
| **абсолютные изменения (+;-)** | **в %** |
|
| Неналоговые доходы, в том числе | 349,4 | 424,1 | 74,7 | 21,4 | 424,1 | 424,1 |
|
| доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 202,6 | 344,1 | 141,5 | 69,8 | 344,1 | 344,1 |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| прочие неналоговые доходы от оказания платных услуг, компенсации затрат государства | 146,8 | 80,0 | -66,8 | -45,5 | 80,0 | 80,0 |

Анализ расчета прогнозных поступлений неналоговых доходов показал, что доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 2024 год прогнозируются в объеме 344,1 тыс. рублей, что выше первоначально утвержденной суммы по данному виду доходов в бюджете 2023 года (202,6 тыс. рублей) на 141,5 тыс. рублей или 69,8 %.

В структуре неналоговых доходов бюджета на 2024 год 81,1 % составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности и 18,9 % прочие неналоговые доходы. На плановый период 2025 и 2026 годов по данным доходам доля не измениться.

Расчет прогноза по источникам доходов произведен администратором данных платежей – администрацией сельского поселения Сибирский.

Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Удельный вес, %** | | | | |
| **2023 год оценка** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **Отклонение 2024 года от оценки 2023 года** |
| Неналоговые доходы, в том числе: | 100 | 100 | 100 | 100 | - |
| доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 58,0 | 81,1 | 81,1 | 81,1 | 23,2 |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| прочие неналоговые доходы от оказания платных услуг, компенсации затрат государства | 42,0 | 18,9 | 18,9 | 18,9 | -23,2 |

Безвозмездные поступления на 2024 год предусмотрены в объеме 37 599,8 тыс. рублей, что составляет 60,1 % общего объема доходов бюджета поселения, на 2025 год – 29 935,9 тыс. рублей или 54,2 %, на 2026 год – 29 125,6 тыс. рублей или 53,6 %.

В целях обеспечения сбалансированности бюджета сельского поселения Сибирский Проектом решения предусмотрено получение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2024 год в сумме 28 679,9 тыс. рублей, что на 3 969,3 тыс. рублей выше в сравнении с ожидаемым исполнением 2023 года или 16,1 %; на 2025 год предусмотрено 29 920,3 тыс. рублей, что на 1 240,4 тыс. рублей больше в сравнении с прогнозом 2024 года или 4,3 %; на 2026 год предусмотрено 29 110,0 тыс. рублей, что в сравнении с прогнозом 2025 года меньше на 810,3 тыс. рублей или 2,7 %.

Таблица 6

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2023 год оценка** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **Темпы роста (снижения), тыс. рублей / %** | | |
| **2024 год к 2023 году** | **2025 год к 2024 году** | **2026 год к 2025 году** |
| Безвозмездные поступления, в том числе | 32 236,7 | 37 584,2 | 29 920,3 | 29 110,0 | 5347,5/16,6 | -7663,9/  -20,4 | -810,3/-2,7 |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 24 710,6 | 28 679,9 | 29 920,3 | 29 110,0 | 3969,3/16,1 | 1240,4/4,3 | -810,3/-2,7 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 8,7 | 15,6 | 15,6 | 15,6 | 6,9/79,9 | 0,0/0,0 | 0,0/0,0 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 214,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -214,6/-100,0 | 0,0/0,0 | 0,0/0,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 6 837,2 | 8 904,3 | 0,0 | 0,0 | 2067,1/30,2 | -8904,3/ -100,0 | 0,0/0,0 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений | 465,6 | 0 | 0 | 0 | -465,6/-100,0 | 0,0/0,0 | 0,0/0,0 |

Проектом решения предусмотрены субсидии на 2024 год – 15,6 тыс. рублей, что выше оценки 2023 года на 6,9 тыс. рублей или 79,7 %; 2025 год и 2026 год – 15,6 тыс. рублей, что соответствует прогнозируемому уровню 2024 года.

1. **Расходы бюджета сельского поселения Сибирский**

**на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы**

Расходы, отраженные в Проекте решения, соответствуют требованиям статьи 21 Бюджетного кодекса РФ.

Структура расходов бюджета сельского поселения Сибирский на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов состоит из 7 разделов функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Расходы бюджета сельского поселения Сибирский в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2024-2026 годы будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств – администрация сельского поселения Сибирский, в соответствии с наделенными бюджетными полномочиями.

Бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов, что соответствует требованиям статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии со статьей 184.2. Бюджетного кодекса РФ одновременно с Проектом решения к экспертизе представлены постановления администрации сельского поселения Сибирский от 10.11.2023 об утверждении муниципальных программ, а именно: № 48 «Об утверждении муниципальной программы «Основные направления развития культуры в сельском поселении Сибирский на 2024-2026 годы», № 49 «Об утверждении муниципальной программы сельского поселения Сибирский «Реализация полномочий органов местного самоуправления на 2024-2026 годы».

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что муниципальные программы утверждены с нарушением срока (до 01 октября текущего года), установленного постановлением администрации сельского поселения Сибирский от 31.03.2020 № 22 «О порядке составления проекта решения о бюджете сельского поселения Сибирский на очередной финансовый год и плановый период».

Финансовое обеспечение предусмотрено только по одной муниципальной программе «Реализация полномочий органов местного самоуправления на 2024-2026 годы», с общим объемом финансирования 163 180,9 тыс. рублей: на 2024 год – 53 618,8 тыс. рублей, на 2025 год – 55 186,2 тыс. рублей, на 2026 год – 54 375,9 тыс. рублей.

Таким образом, в 2024 году объем средств на реализацию программ составит 85,8 % от общего объема расходов бюджета (непрограммные расходы – 8904,3 тыс. рублей),; 2025 год - 100,0 %; 2026 год – 100,0 %, непрограммные расходы на плановый период не предусмотрены.

При сопоставлении Проекта решения в части расходов на исполнение муниципальной программы с объемами финансирования, отраженными в муниципальной программе разночтений не установлено.

На рассмотрение предоставлено постановление администрации сельского поселения Сибирский от 01.12.2022 № 71 «О муниципальных и ведомственных программах сельского поселения Сибирский».

При этом Контрольно-счетная палата обращает внимание, что статья 179.3 «Ведомственные целевые программы» Бюджетного кодекса Российской Федерации признана утратившей силу с 04.08.2023 в соответствии с Федеральным законом от 04.08.2023 № 416-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации».

Контрольно-счетная палата рекомендует постановление администрации сельского поселения Сибирский от 01.12.2022 № 71 «О муниципальных и ведомственных программах сельского поселения Сибирский» привести в соответствие с требованиями законодательства.

Структура расходов бюджета сельского поселения Сибирский на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов представлена в Таблице 8.

Таблица 8

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **2023 год оценка** | | **2024 год** | | **2025 год** | | **2026 год** | |
| тыс. рублей | доля, % | тыс. рублей | доля, % | тыс. рублей | доля, % | тыс. рублей | доля, % |
| Общегосударственные вопросы | 11 741,2 | 22,7 | 18 888,1 | 30,2 | 19 585,4 | 35,5 | 19 948,5 | 36,7 |
| Национальная оборона | 213,5 | 0,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 514,3 | 1,0 | 439,4 | 0,7 | 393,2 | 0,7 | 393,2 | 0,7 |
| Национальная экономика | 11 447,8 | 22,1 | 7 716,9 | 12,3 | 7 993,9 | 14,5 | 7 943,9 | 14,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 8 368,5 | 16,2 | 4 051,9 | 6,5 | 1 862,3 | 3,4 | 388,8 | 0,7 |
| Образование | 99,6 | 0,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура и кинематография | 18 518,0 | 35,8 | 29 678,5 | 47,5 | 23 603,2 | 42,8 | 23 953,2 | 44,1 |
| Социальная политика | 160,0 | 0,3 | 768,0 | 1,2 | 768,0 | 1,4 | 768,0 | 1,4 |
| Физическая культура и спорт | 727,0 | 1,4 | 980,3 | 1,6 | 980,2 | 1,8 | 980,3 | 1,8 |
| **ИТОГО РАСХОДЫ** | 51 790,0 | 100,0 | 62 523,1 | 100,0 | 55 186,2 | 100,0 | 54 376 | 100,0 |

Планируемые расходы 2024 года (62 523,1 тыс. рублей) выше ожидаемого исполнения по расходам 2023 года (51790,0 тыс. рублей) на 20,7 % или 10 733,1 тыс. рублей, относительно первоначального бюджета 2023 года по расходам (103 012,1 тыс. рублей) отмечается снижение на 40 489,0 тыс. рублей или 39,3 %.

В 2024 году значительный объем расходов планируется на разделы: «Культура и кинематография» - 29 678,5 тыс. рублей или 47,5 %, «Общегосударственные вопросы» - 18 888,1 тыс. рублей или 30,2 %.

Расходы по разделу «Образование» на 2024 год не предусмотрены.

Расходы на плановый период 2025 и 2026 годов сформированы в аналогичном процентном соотношении с 2024 годом (Таблица 8).

Экспертно-аналитическим мероприятием установлено отсутствие муниципального правового акта представительного органа сельского поселения, определяющего порядок предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджета сельского поселения в бюджет муниципального района на финансовое обеспечение переданной части полномочий по решению вопросов местного значения.

Контрольно-счетная палата, в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и статьей 142.5. Бюджетного кодекса Российской Федерации, настоятельно рекомендует разработать и утвердить правовым актом представительного органа сельского поселения, случаи и порядок предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджета сельского поселения в бюджет муниципального района на финансовое обеспечение переданной части полномочий по решению вопросов местного значения, в том числе утверждающего (определяющего) методику расчета объема иных межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение переданной части полномочий по решению вопросов местного значения.

Согласно требованиям статьи 174.2. Бюджетного кодекса РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом.

К Проекту бюджета представлено решение Совета депутатов от 01.10.2018 № 52 «Об утверждении методики формирования расходов бюджета сельского поселения Сибирский».

КСП ХМР обращает внимание, что вышеуказанные методические рекомендации носят формальный характер, в связи с чем, принцип достоверности и реалистичности планирования, предусмотренный статьей 37 Бюджетного кодекса РФ не соблюден.

Обоснования бюджетных ассигнований к Проекту решения не представлены, пояснительная записка к Проекту решения о бюджете не содержит информации о порядке формирования расходной части бюджета и примененных методах формирования бюджетных ассигнований, не взаимоувязана с утвержденной методикой формирования расходов бюджета сельского поселения.

В связи с отсутствием в пояснительной записке информации о примененных методах расчета расходных обязательств, установить правильность порядка формирования расходов сельского поселения Сибирский на 2024 год, а также оценить обоснованность представленных сумм распределения бюджетных ассигнований по статьям расходов в рамках данной экспертизы не представилось возможным.

Расходы на содержание органов местного самоуправления сельского поселения Сибирский на 2024 год сформированы в размере 15 873,0 тыс. рублей, что не превышает норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских и сельских поселений Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2024 год – 21 373,4 тыс. рублей, установленный распоряжением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 15.09.2023 № 616-рп «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2024 год».

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что расходы на содержание органов местного самоуправления сформированы по разделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования», что нарушает Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения». Так расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления (денежное содержание ДМС, и не ДМС) должны учитываться по разделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций».

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия установлено, что фонд оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности (глава сельского поселения) на 2024 год сформирован с превышением норматива, установленного постановлением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 23.08.2019 № 278-п «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» (далее – Постановление от 23.08.2019 № 278-п). Так фонд оплаты труда главы Проектом бюджета предусмотрен в размере 2 165,6 тыс. рублей, расчетный норматив согласно Постановлению 23.08.2019 № 278-п составляет 1 882,8 тыс. рублей, норматив превышен на 282,8 тыс. рублей.

Фонд оплаты труда муниципальных служащих на 2024 год сформирован – 6 041,1 тыс. рублей, при расчетном нормативе согласно Постановлению от 23.08.2019 № 278-п – 6 110,5 тыс. рублей, норматив не превышен.

Бюджетные ассигнования на оплату труда запланированы с учетом ежегодной индексации с 1 октября. При этом распоряжением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 06.10.2023 № 653-рп «Об основных направлениях налоговой, бюджетной и долговой политики Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, характеристиках бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», индексация на 4% предусмотрена для работников только государственных учреждений.

На рассмотрение проект сметы на 2024 год муниципального учреждения культуры «Культурно-досугового центра «Гармония» сельского поселения Сибирский, обоснования (расчеты) к проекту сметы не предоставлены.

Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений сельского поселения Сибирский утвержден постановлением администрации сельского поселения Сибирский от 16.12.2022 № 77 с учетом приказа Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018 № 26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».

Контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района, обращает внимание, что при формировании штатной численности работников учреждения культуры, необходимо руководствоваться нормативами штатной численности работников государственных и муниципальных учреждений культурно-досугового типа и библиотек, утвержденными Приказом от 01.09.2011 № 906, а так же учесть приказы Министерства культуры Российской Федерации от 30.12.2015 № 3453 «Об утверждении методических рекомендаций по формированию штатной численности работников государственных (муниципальных) культурно-досуговых учреждений и других организаций культурно-досугового типа с учетом отраслевой спецификации», от 30.12.2015 № 3448 «Об утверждении типовых отраслевых норм труда на работы, выполняемые в культурно-досуговых учреждениях и других организациях культурно-досугового типа», письмо Министерства культуры Российской Федерации от 14.07.2016 № 217-01-39-нм «О направлении рекомендаций по особенностям введения типовых отраслевых норм труда на работы, выполняемые в культурно-досуговых учреждениях и других организациях культурно-досугового типа».

1. **Выводы и предложения**

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения Совета депутатов сельского поселения Сибирский «О бюджете сельского поселения Сибирский на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», на основании вышеизложенного, Контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района рекомендует:

1. Совету депутатов сельского поселения Сибирский:
   1. Проект решения «О бюджете сельского поселения Сибирский на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы» принять к рассмотрению с учетом рекомендаций.
2. Администрации сельского поселения Сибирский, в том числе финансово-экономическому блоку:

2.1. Обеспечить соблюдение принципов бюджетной системы Российской Федерации, уделив особое внимание принципу эффективности использования бюджетных средств и достоверности бюджета.

2.2. Публичные слушания проведены с нарушением пункта 6 статьи 5 Порядка организации и проведения публичных слушаний, общественных обсуждений в сельском поселении Сибирский.

2.3. Обеспечить утверждение основных направлениях бюджетной и налоговой политики сельского поселения Сибирский в соответствии с постановлением администрации сельского поселения Сибирский от 31.03.2020 № 22 «О порядке составления проекта решения о бюджете сельского поселения Сибирский на очередной финансовый год и плановый период».

2.4. Обеспечить утверждение основных показателей прогноза социально-экономического развития в срок до 10 июля в соответствии с постановлением администрации сельского поселения Сибирский от 31.03.2020 № 22 «О порядке составления проекта решения о бюджете сельского поселения Сибирский на очередной финансовый год и плановый период».

2.5. Обеспечить увязку показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Сельское поселение Сибирский» с целевыми показателями муниципальных программ сельского поселения.

2.6. Предусмотреть в следующем финансовом году предоставление проекта сметы муниципального казенного учреждения, «Культурно-досугового центра «Гармония», а так же обоснования (расчеты) к нему.

2.7. Предусмотреть в следующем финансовом году расчеты по планируемым объёмам НДФЛ, земельного налога, налога на имущество физических лиц, акцизов.

2.8. Руководствоваться при планировании бюджетных ассигнований письмом Министерства финансов Российской Федерации от 30.09.2014 № 09-05-05/48843 «О Методических рекомендациях по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ».

2.9. Разработать и утвердить правовым актом представительного органа сельского поселения, случаи и порядок предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджета сельского поселения в бюджет муниципального района на финансовое обеспечение переданной части полномочий по решению вопросов местного значения, в том числе утверждающего (определяющего) методику расчета объема иных межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение переданной части полномочий по решению вопросов местного значения.

2.10. При формировании бюджетных ассигнования применять Порядок планирования бюджетных ассигнований с учетом требований Бюджетного кодекса РФ.

2.11. Обеспечить утверждение муниципальных программ в срок до 01 октября текущего финансового года, в соответствии с распоряжением администрации сельского поселения Сибирский от 31.03.2020 № 22 «О Порядке составления проекта решения о бюджете сельского поселения Сибирский на очередной финансовый год и плановый период».

2.12. Постановление администрации сельского поселения Сибирский от 01.12.2022 № 71 «О муниципальных и ведомственных программах сельского поселения Сибирский» привести в соответствие с требованиями законодательства.

2.13. Обеспечить соблюдение бюджетной классификации в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

2.14. Обеспечить соблюдение норматива, установленного постановлением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 23.08.2019 № 278-п «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре».

2.15. При формировании штатной численности работников учреждения культуры, необходимо руководствоваться приказами Министерства культуры Российской Федерации от 01.09.2011 № 906 «О нормативах штатной численности работников государственных и муниципальных учреждений культурно - досугового типа и библиотек», от 30.12.2015 № 3453 «Об утверждении методических рекомендаций по формированию штатной численности работников государственных (муниципальных) культурно-досуговых учреждений и других организаций культурно-досугового типа с учетом отраслевой спецификации», от 30.12.2015 № 3448 «Об утверждении типовых отраслевых норм труда на работы, выполняемые в культурно-досуговых учреждениях и других организациях культурно-досугового типа», письмо Министерства культуры Российской Федерации от 14.07.2016 № 217-01-39-нм «О направлении рекомендаций по особенностям введения типовых отраслевых норм труда на работы, выполняемые в культурно-досуговых учреждениях и других организациях культурно-досугового типа».

2.16. С целью объективного раскрытия информации о параметрах проекта бюджета на очередной финансовый год и плановые периоды обеспечить отражение в пояснительной записке к Проекту решения о бюджете обоснования (расчеты) прогнозируемых поступлений, а также распределение бюджетных ассигнований с указанием применяемых методик. При необходимости внести корректировки в соответствующие методики.

2.17. В срок до 01.02.2024 представить в адрес Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района информацию (материалы и (или) документы) по результатам рассмотрения предложений и принятым мерам, в части данного Проекта решения.