#### Информация о результатах экспертизы проекта

#### решения Совета депутатов сельского поселения Селиярово «О бюджете сельского поселения Селиярово

#### на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района на проект решения Совета депутатов сельского поселения Селиярово «О бюджете сельского поселения Селиярово на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (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 Селиярово, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Селиярово от 21.12.2007 № 53 (с изменениями) (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.

На рассмотрение представительного органа сельского поселения (Совета депутатов) Проект решения внесен 15.11.2022, с соблюдением срока, предусмотренного статьей 185 Бюджетного кодекса, но с нарушением срока предусмотренного пунктом 1 статьи 4 Положения о бюджетном процессе (не позднее 1 ноября текущего года).

В КСП ХМР Решение о бюджете представлено *главой сельского поселения* Селиярово 16.11.2022, с соблюдением срока, установленного пунктом 1 статьи 7 Положения о бюджетном процессе, согласно которому проект решения о бюджете поселения в течении суток направляется *председателем Совета депутатов* в орган муниципального финансового контроля – КСП ХМР.

Контрольно-счетная палата отмечает несоблюдение пункта 1 статьи 7 Положения о бюджетном процессе, выразившееся в том, что Проект решения представлен администрацией сельского поселения и подтвержден подписью главы администрации. Проект решения о бюджете принят к рассмотрению Контрольно-счетной палатой Ханты-Мансийского района с учетом, что в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 21 Устава сельского поселения глава поселения исполняет полномочия председателя Совета депутатов сельского поселения Селиярово

Принцип прозрачности (открытости), предусмотренный статьей 36 Бюджетного кодекса РФ в части Проекта решения *соблюден частично*. Проект решения размещен на официальном сайте 27.10.2022, публичные слушания проведены 14.11.2022, протокол и заключение по результатам публичных слушаний оформлены 14.11.2022, но на официальном сайте сельского поселения Селиярово *размещены 12.12.2022.*

Пунктом 4.3. статьи 9 решения Совета депутатов сельского поселения Селиярово от 11.04.2017 № 159 «Об утверждении Порядка организации проведения публичных слушаний в сельском поселении Селиярово» установлено, что информация по результатам публичных слушаний подлежит официальному опубликованию (обнародованию) не позднее 10 дней со дня их проведения и размещается на официальном сайте органа местного самоуправления муниципального образования в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», *данное требование не соблюдено.*

Порядок составления проекта решения о бюджете сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период утвержден распоряжением администрации сельского поселения Селиярово от 22.06.2022 № 107а-р «О порядке составления проекта решения о бюджете сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период». При этом, пунктом 2 статьи 3 Положения о бюджетном процессе установлено, что порядок и сроки составления проекта решения о бюджете поселения, а также порядок работы над документами и материалами, обязательными для представления одновременно с проектом решения о бюджете поселения, *устанавливаются постановлением главы поселения.*

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

Проектом решения предусмотрены следующие приложения:

1. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета сельского поселения Селиярово на 2023 год;

2. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета сельского поселения Селиярово на 2024 и 2025 годы;

3. Ведомственная структура расходов бюджета сельского поселения Селиярово на 2023 год;

4. Ведомственная структура расходов бюджета сельского поселения Селиярово на плановый период на 2024 и 2025 годов;

5. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов бюджета сельского поселения Селиярово на 2023 год;

6. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов бюджета сельского поселения Селиярово на плановый период на 2024 и 2025 годов;

7. Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета сельского поселения Селиярово на 2023 год;

8. Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета сельского поселения Селиярово на плановый период 2024 и 2025 годы;

9. Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2023 год по сельскому поселению Селиярово;

10. Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на плановый период 2024 и 2025 годы по сельскому поселению Селиярово;

11. Источники финансирования дефицита бюджета сельского поселения Селиярово на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

12. Перечень главных распорядителей средств бюджета сельского поселения Селиярово на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

13. Объем межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

Справочно. Доходы бюджета сельского поселения Селиярово на 2023-2025 годы.

В соответствии со статьей 171 Бюджетного кодекса РФ составление Проекта решения произведено финансовым органом – финансовым отделом администрации сельского поселения Селиярово.

В соответствии с частью 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ, с учетом Положения о бюджетном процессе бюджет поселения утверждается сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период).

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 Селиярово на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы, которые утверждены *распоряжением* администрации сельского поселения Селиярово от 28.10.2022 № 164-р «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики сельского поселения Селиярово на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Основной целью бюджетной и налоговой политики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сохраняется обеспечение устойчивости бюджета сельского поселения Селиярово, исполнение принятых расходных обязательств наиболее эффективным способом.

Основными задачами бюджетной и налоговой политики сельского поселения Селиярово на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов являются сохранение устойчивости бюджетной системы поселения и повышение эффективности бюджетных расходов.

Бюджетная политика сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в области доходов направлена на сохранение и развитие доходной базы в сложившихся экономических условиях, продолжение реализации мероприятий по собираемости платежей в бюджет поселения и совершенствование взаимодействия со всеми участниками бюджетного процесса.

Бюджетная политика сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в части расходов ориентирована на сохранение социальной направленности бюджета, повышение результативности бюджетных расходов.

На рассмотрение предоставлено распоряжение администрации сельского поселения Селиярово от 17.10.2022 № 158-р «Об утверждении прогноза социально-экономического развития сельского поселения Селиярово на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы»

Контрольно-счетная палата отмечает, что согласно части 2 статьи 1 Закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 24.11.2008 № 138-оз «О регистре муниципальных нормативных правовых актов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры» включению в региональный регистр подлежат все муниципальные нормативные правовые акты, принятые (изданные) органами местного самоуправления, должностными лицами местного самоуправления, а также правовые акты, принятые на местном референдуме (сходе граждан).

Указанное требование сельским поселением Селиярово не соблюдено, распоряжения администрации сельского поселения Селиярово от 17.10.2022 № 158-р «Об утверждении прогноза социально-экономического развития сельского поселения Селиярово на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы», от 28.10.2022 № 164-р «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики сельского поселения Селиярово на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», от 22.06.2022 № 107а-р «О порядке составления проекта решения о бюджете сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период» в региональном регистре *отсутствуют****.***

В соответствии со статьей 184.1. Бюджетного кодекса РФ Проектом решения устанавливаются следующие основные характеристики бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (Таблица 1):

Таблица 1

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные характеристики** | **2022 год (оценка)** | **2023 год** | | | **2024 год** | | | **2025 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 | 72 550,6 | 46 578,6 | -25 972,0 | -35,8 | 42 442,8 | -4 135,8 | -8,9 | 44 122,4 | 1 679,6 | 3,957 |
| Расходы | 93 046,6 | 46 578,6 | -46 468,0 | -49,9 | 42 442,8 | -4 135,8 | -8,9 | 44 122,4 | 1 679,6 | 3,957 |
| Дефицит | -20 496,0 | 0,0 |  |  | 0,0 |  |  | 0,0 |  |  |

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2023 году в сумме 46 578,6 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки поступлений на 2022 год на 25 972,0 тыс. рублей или 35,81 %.

Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в 2023 году в сумме 46 578,6 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки расходов на 2022 год на 46 468,0 тыс. рублей или 49,9 %.

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2024 году в сумме – 42 442,8 тыс. рублей, что ниже прогнозируемого объема доходов на 2023 год на 4 135,8 тыс. рублей или 8,9 %.

Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в 2024 году в сумме – 42 442,8 тыс. рублей, что ниже прогнозируемого объема расходов в 2022 году на 4 135,8 тыс. рублей или 8,9 %.

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2025 году в сумме – 44 122,4 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема доходов в 2024 году на 1 679,6 тыс. рублей или 4,0 %.

Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в 2024 году в сумме – 44 122,4 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема расходов в 2024 году на 1 679,6 тыс. рублей или 4,0 %.

Проектом решения утвержден объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023 год в сумме 120,0 тыс. рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов в сумме по 180,0 тыс. рублей ежегодно. Бюджетные ассигнования запланированы в рамках пенсионного обеспечения, для выплаты дополнительной пенсии муниципальным служащим.

Резервный фонд, предусмотренный Проектом решения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, составляет – 100,0 тыс. рублей на каждый год. Требование статьи 81 Бюджетного кодекса РФ соблюдено.

Порядок выделения и использования бюджетных ассигнований резервного фонда, утвержден постановлением администрации от 17.04.2017 № 13 «Об утверждении положения о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации сельского поселения Селиярово».

Статьей 10 Проекта решения утверждается объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда сельского поселения Селиярово на 2023 год в сумме 1 267,0 тыс. рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов составляет – 1 355,6 тыс. рублей на каждый год.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда сельского поселения Селиярово утвержден решением Совета депутатов от 15.05.2014 № 28 «О муниципальном дорожном фонде сельского поселения Селиярово» (с изменениями от 25.12.2020).

Дефицит бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов Решением о бюджете не предусмотрен.

1. **Доходы бюджета сельского поселения Селиярово**

**на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы**

Доходы бюджета поселения на 2023 год планируются в объеме 46 578,6 тыс. рублей, что больше на 4 795,0 тыс. рублей или 11,5 %, чем в первоначально утвержденном бюджете 2022 года (41 783,6 тыс. рублей), в том числе: налоговые и неналоговые доходы планируются в объеме 5 268,0 тыс. рублей, что больше на 84,1 тыс. рублей или 1,6 %, чем в первоначальном бюджете на 2022 год (5 183,9 тыс. рублей) (Приложение 1).

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета поселения (без учета безвозмездных поступлений) в 2022 году, налоговые и неналоговые доходы в 2023 году увеличатся на 8,7 тыс. рублей или 0,1 %.

Во исполнение пункта 1 статьи 160.1. Бюджетного кодекса РФ, постановления Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» утверждена методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет сельского поселения Селиярово, главным администратором которых является администрация сельского поселения Селиярово – постановление администрации сельского поселения Селиярово от 06.11.2019  № 58 «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет сельского поселения Селиярово» (далее постановление администрации сельского поселения Селиярово от 06.11.2019 № 58).

*Контрольно-счетная палата обращает внимание на вступление в силу постановления Правительства РФ от 14.09.2021 № 1557 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам администрирования и прогнозирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» и рекомендует скорректировать содержание постановления администрации сельского поселения Селиярово от 06.11.2019 № 58 с учетом указанного нормативного правового акта Правительства Российской Федерации.*

Формирование доходной части бюджета не подтверждено расчетами по планируемым объёмам НДФЛ, земельного налога, транспортного налога, налога на имущество физических лиц, прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных). 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.

Общая сумма налоговых доходов прогнозируется на 2023 год в объеме 4 937,0 тыс. рублей, на 2024 год – 5 025,6 тыс. рублей и на 2025 год – 5 025,6 тыс. рублей (Таблица 2).

Таблица 2

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Структура налоговых доходов бюджета** | **Оценка ожидаемого исполнения доходов бюджета в 2022 году** | **2023 год** | **2023 год к оценке**  **2022 года** | | **2024 год** | **2025 год** |
| **абсолютные изменения (+;-)** | **в %** |
| **Налоговые доходы, в том числе** | **4 901,5** | **4 937,0** | **35,5** | **0,7** | **5 025,6** | **5 025,6** |
| Налог на доходы физических лиц | 3 506,8 | 3 500,0 | -6,8 | -0,2 | 3 500,0 | 3 500,0 |
| Акцизы | 1 183,3 | 1 230,4 | 47,1 | 4,0 | 1 319,0 | 1 319,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 65,0 | 65,0 | 0,0 | 0,0 | 65,0 | 65,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 54,8 | 50,0 | -4,8 | -8,8 | 50,0 | 50,0 |
| Земельный налог | 49,0 | 49,0 | 0,0 | 0,0 | 49,0 | 49,0 |
| Транспортный налог | 36,6 | 36,6 | 0,0 | 0,1 | 36,6 | 36,6 |
| Госпошлина | 6,0 | 6,0 | 0,0 | 0,0 | 6,0 | 6,0 |

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета поселения в 2022 году, налоговые доходы бюджета сельского поселения Селиярово на 2023 год увеличатся на 35,5 тыс. рублей или 0,7 %.

Анализ структуры прогноза налоговых доходов на 2023 год показал, что по сравнению с 2022 годом, доля налоговых поступлений снижается по налогу на доходы физических лиц с 71,5 % до 70,9 %, по налогу на имущество физических лиц с 1,1 % до 1,0 % (Таблица 3).

В 2023 году увеличивается доля налоговых поступлений по сравнению с 2022 годом: по акцизам с 24,1 % до 24,9 %.

Изменения уровня поступлений не прогнозируется по единому сельскохозяйственному налогу (1,3 %), по транспортному налогу (0,7%), по земельному налогу (1,0%), по госпошлине (0,1%).

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Удельный вес, %** | | | | |
| **2022 год оценка** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** | **Отклонение 2023 года от 2022 года** |
| **Налоговые доходы,**  **в том числе** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **-** |
| Налог на доходы физических лиц | 71,5 | 70,9 | 69,6 | 69,6 | -0,7 |
| Акцизы | 24,1 | 24,9 | 26,2 | 26,2 | 0,8 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1,3 | 1,3 | 1,3 | 1,3 | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 1,1 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | -0,1 |
| Земельный налог | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 0,0 |
| Транспортный налог | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 0,0 |
| Госпошлина | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,0 |

Основной объем поступлений налоговых доходов на 2023 год сформирован за счет налога на доходы физических лиц и акцизов, доля которых в составе налоговых доходов составляет 70,9 % и 24,9 % соответственно.

Объем неналоговых доходов прогнозируется на 2023 год в сумме 331,0 тыс. рублей, на 2024 и 2025 годы в объеме 331,0 тыс. рублей на каждый год. По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета поселения в 2022 году, бюджетом предлагается объем неналоговых доходов сельского поселения Селиярово в 2023 году утвердить меньше на 26,8тыс. рублей или 7,5 % (Таблица 4).

Таблица 4

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Структура неналоговых доходов бюджета** | **Оценка ожидаемого исполнения доходов бюджета в 2021 году** | **2023 год** | **2023 год к оценке 2022 года** | | **2024 год** | **2025 год** |
| **абсолютные изменения (+;-)** | **в %** |
| **Неналоговые доходы, в том числе** | **357,8** | **331,0** | **-26,8** | **-7,5** | **331,0** | **331,0** |
| доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 260,0 | 255,0 | -5,00 | -1,9 | 255,00 | 255,00 |
| прочие доходы от оказания платных услуг, компенсации затрат государства | 34,0 | 12,8 | -21,20 | -62,4 | 12,80 | 12,80 |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 63,8 | 63,2 | -0,60 | -0,9 | 63,20 | 63,20 |

Доля неналоговых доходов в структуре доходов бюджета поселения в 2023 году остается на том же уровне, что и в первоначальном бюджете 2022 года (0,7 %).

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 2023 год прогнозируются в объеме 255,0 тыс. рублей, что меньше утвержденного в бюджете первоначально на 2022 год на 5,0 тыс. рублей или 1,9 %.

Прочие доходы от оказания платных услуг, компенсации затрат государства на 2023 год прогнозируются в объеме 12,8 тыс. рублей, что меньше первоначально утвержденного в бюджете на 2022 год на 21,2 тыс. рублей или 62,4 %.

На 2023 год также запланировано поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов в объеме 63,2 тыс. рублей, первоначально в бюджете на 2022 год поступление данного вида неналоговых доходов не предусмотрено.

В структуре неналоговых доходов бюджета на 2023 год 77,0 % составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, 19,1 % - доходы от продажи материальных и нематериальных активов и 3,9 % составляют прочие доходы от оказания платных услуг, компенсации затрат государства (Таблица 5).

На период 2024 и 2025 годы распределение неналоговых доходов прогнозируется на уровне 2023 года.

Получение доходов в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба, а также поступлений прочих неналоговых доходов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов не запланировано.

Расчет прогноза по источникам дохода произведен администратором данных платежей – администрацией сельского поселения Селиярово.

**Таблица 5**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Удельный вес, %** | | | | |
| **2022 год оценка** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** | **Отклонение 2023 года от 2022 года** |
| **Неналоговые доходы, в том числе** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **-** |
| доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 72,7 | 77,0 | 77,0 | 77,0 | 4,4 |
| прочие доходы от оказания платных услуг, компенсации затрат государства | 9,5 | 3,9 | 3,9 | 3,9 | -5,6 |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 17,8 | 19,1 | 19,1 | 19,1 | 1,3 |

Безвозмездные поступления на 2023 год предусмотрены в размере 41 310,6 тыс. рублей, что составляет 88,7 % общего объема доходов бюджета поселения, на 2024 год – 37 086,2 тыс. рублей или 87,4 %, на 2025 год – 38 765,8 тыс. рублей или 87,9 %.

В целях обеспечения сбалансированности бюджета сельского поселения Селиярово Проектом решения предусмотрено получение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2023 год в сумме 37 328,2 тыс. рублей, что на 4 606,5 тыс. рублей или 14,1 % выше в сравнении с ожидаемым исполнением 2022 года; на 2024 год предусмотрено – 36 736,4 тыс. рублей, что на 591,8 тыс. рублей или 1,6 % меньше в сравнении с планом 2023 года; на 2025 год предусмотрено – 38 404,6 тыс. рублей, что в сравнении с планом 2024 года выше на 1 668,2 тыс. рублей или 4,5 %. (Таблица 6).

Таблица 6

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2022 год оценка** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** | **Темпы роста (снижения),**  **тыс. рублей / %** | | |
| **2023 год к 2022 году** | **2024 год к 2023 году** | **2025 год к 2024 году** |
| **Безвозмездные поступления, в том числе** | **67 291,3** | **41 310,6** | **37 086,2** | **38 765,8** | **-25 980,7/ -38,6** | **- 4 224,4 / -10,2** | **1 679,6 / 4,5** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 32 721,7 | 37 328,2 | 36 736,4 | 38 404,6 | 4606,5 / 14,1 | -591,8/-1,6 | 1 668,2 / 4,5 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 278,1 | 311,5 | 325,4 | 336,8 | 33,4 / 12,0 | 13,9/4,5 | 11,4/3,5 |
| Иные межбюджетные трансферты | 34 102,6 | 3 670,9 | 24,4 | 24,4 | -30 431,7/ -89,2 | -3 646,5/ - 99,3 | 0,0 |

Проектом решения предусмотрены субвенции из средств федерального бюджета на исполнение отдельных государственных полномочий, так на 2023 год – 311,5 тыс. рублей, что выше оценки 2022 года на 33,4 тыс. рублей или 12,0 %; на 2024 год – 325,4 тыс. рублей, что на 13,9 тыс. рублей выше прогноза 2023 года или 4,5 %; на 2025 год – 336,8 тыс. рублей, что на 11,4 тыс. рублей или 3,5 % выше прогноза 2024 года.

Проектом решения также предусмотрены иные межбюджетные трансферты на 2023 год – 3 670,9 тыс. рублей, что ниже в сравнении с ожидаемым исполнением 2022 года на 30 431,7 тыс. рублей или 89,2 %. На период 2024 и 2025 годов иные межбюджетные трансферты предусмотрены в сумме 24,4 тыс. рублей, что ниже прогноза на 2023 год на 3 646,5 тыс. рублей или 99,3 %.

1. **Расходы бюджета сельского поселения Селиярово**

**на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы**

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

Структура расходов бюджета сельского поселения Селиярово на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов состоит из 9 разделов функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Расходы бюджета сельского поселения Селиярово в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2023-2025 годы будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств – администрация сельского поселения Селиярово, 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 Проекте решения о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрено финансовое обеспечение 8 муниципальных программ сельского поселения Селиярово.

Порядок разработки, утверждения и реализации муниципальных программ в сельском поселении Селиярово утвержден постановлением администрации сельского поселения Селиярово от 22.12.2020 № 48 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ в сельском поселении Селиярово».

*Контрольно-счетная палата отмечает, что Паспорта части муниципальных программ не соответствуют требованиям**Приложение № 1 к Порядку разработки, утверждения и реализации муниципальных программ сельского поселения Селиярово, утвержденного постановлением администрации сельского поселения Селиярово от 22.12.2020 № 48.*

*Контрольно-счетная палата также рекомендует постановление администрации сельского поселения Селиярово от 22.12.2020 № 48 привести в соответствие с требованиями постановления Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 05.08.2021 № 289-п «О порядке разработки и реализации государственных программ Ханты-Мансийского автономного округа – Югры».*

В 2023 году объем средств на реализацию программ составит 40 349,2 тыс. рублей или 86,6 % от общего объема расходов бюджета, непрограммные расходы составят – 6 229,4 тыс. рублей; в 2024 году – 42 442,8 тыс. рублей или 94,6 %, непрограммные расходы составят – 2 288,9 тыс. рублей; в 2025 году – 44 122,4 тыс. рублей или 92,2 %, непрограммные расходы составят – 3 436,0 тыс. рублей (Таблица 7).

Таблица 7

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы** | **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** |
| 1 | «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местного бюджета в сельском поселении Селиярово на 2019-2025 годы» | 13 411,4 | 12 005,7 | 11 836,1 |
| 2 | «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в сельском поселении Селиярово на 2019-2025 годы» | 375,0 | 285,0 | 285,0 |
| 3 | «Комплексные мероприятия по профилактике правонарушений в сельском поселении Селиярово на 2019-2025 годы» | 198,8 | 161,6 | 159,6 |
| 4 | «Развитие автомобильных дорог и повышение безопасности дорожного движения на территории сельского поселения Селиярово на 2019-2025 годы» | 1 267,0 | 1 355,6 | 1 355,6 |
| 5 | «Улучшение жилищных условий жителей сельского поселения Селиярово на 2019-2025 годы» | 3 208,0 | 2 745,0 | 2 700,0 |
| 6 | «Благоустройство в сельском поселении Селиярово на 2021-2025 годы» | 5 410,0 | 5 150,0 | 5 150,0 |
| 7 | «Реализация мероприятий по молодежной политике на территории сельского поселения Селиярово на 2019-2025 годы» | 39,0 | 39,0 | 39,0 |
| 8 | «Развитие культуры, спорта и туризма на территории сельского поселения Селиярово на 2019-2025 годы» | 16 440,0 | 18 412,0 | 19 161,1 |
| ИТОГО | | 40 349,2 | 40 153,9 | 40 686,4 |
| **РАСХОДЫ ВСЕГО** | | **46 578,6** | **42 442,8** | **44 122,4** |
| Доля программных расходов, % | | 86,6 | 94,6 | 92,2 |
| Непрограммные расходы | | 6 229,4 | 2 288,9 | 3 436,0 |

Анализ формирования бюджета сельского поселения в программном формате произведен с учетом Бюджетного кодекса РФ, пояснительной записки и представленных одновременно с Проектом решения паспортов муниципальных программ.

Муниципальные программы охватили большую часть деятельности муниципального образования по реализации вопросов местного значения и переданных полномочий. В плановом периоде отмечается положительная тенденция к программному бюджету.

В ходе сопоставления Проекта решения с содержанием паспортов муниципальных программ разночтения не установлены.

Структура расходов бюджета сельского поселения Селиярово на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлена в Таблице 8.

Таблица 8

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **2022 год оценка** | | **2023 год** | | **2024 год** | | **2025 год** | |
| **тыс. рублей** | **доля, %** | **тыс. рублей** | **доля, %** | **тыс. рублей** | **доля, %** | **тыс. рублей** | **доля, %** |
| Общегосударственные вопросы | 13 190,2 | 14,2 | 13 829,5 | 29,7 | 13 158,0 | 31,0 | 14 124,1 | 32,0 |
| Национальная оборона | 261,7 | 0,3 | 297,3 | 0,6 | 311,2 | 0,7 | 322,6 | 0,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 596,5 | 0,6 | 588,0 | 1,3 | 412,0 | 1,0 | 410,0 | 0,9 |
| Национальная экономика | 29 430,5 | 31,6 | 1 947,0 | 4,2 | 2 035,6 | 4,8 | 2 035,6 | 4,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 23 258,4 | 25,0 | 9 044,4 | 19,4 | 7 895,0 | 18,6 | 7 850,0 | 17,8 |
| Охрана окружающей среды | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 99,0 | 0,1 | 39,0 | 0,1 | 39,0 | 0,1 | 39,0 | 0,1 |
| Культура и кинематография | 24 610,7 | 26,4 | 19 385,4 | 41,6 | 17 142,0 | 40,4 | 17 950,1 | 40,7 |
| Здравоохранение | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 120,0 | 0,1 | 120,0 | 0,3 | 180,0 | 0,4 | 180,0 | 0,4 |
| Физическая культура и спорт | 1 479,6 | 1,6 | 1 328,0 | 2,9 | 1 270,0 | 3,0 | 1 211,0 | 2,7 |
| **ИТОГО РАСХОДЫ** | **93 046,6** | **100,0** | **46 578,6** | **100,0** | **42 442,8** | **100,0** | **44 122,4** | **100,0** |

Планируемые расходы 2023 года (46 578,6 тыс. рублей) ниже ожидаемого исполнения по расходам 2022 года (93 046,6 тыс. рублей) на 49,9 % или 46 468,0 тыс. рублей, относительно первоначального бюджета 2022 года по расходам (62 284,5 тыс. рублей) отмечается уменьшение на 15 705,9 тыс. рублей или 25,2 %.

В 2023 году значительный объем расходов приходится на разделы: «Культура и кинематография» – 19 385,4 тыс. рублей или 41,6 %, «Общегосударственные вопросы» – 13 829,5 тыс. рублей или 29,7 % и «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 9 044,4 тыс. рублей или 19,4 %.

Объем расходов в части разделов: «Национальная экономика» – 1 947,0 тыс. рублей или 4,2 %, «Физическая культура и спорт» – 1 328,0 тыс. рублей или 2,9 %.

Не превышают 2,0 % от общего объема расходов «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 588,0 тыс. рублей или 1,3 %, «Национальная оборона» – 297,3 тыс. рублей или 0,6 %, «Социальная политика» – 120,0 тыс. рублей или 0,3 %, «Образование» – 39,0 тыс. рублей или 0,1 %.

Расходы по разделам «Здравоохранение» и «Охрана окружающей среды» на 2023 год не предусмотрены.

Расходы на плановый период 2024 и 2025 годов сформированы в аналогичном процентном соотношении с 2023 годом.

Экспертно-аналитическим мероприятием установлено *отсутствие муниципального правового акта представительного органа сельского поселения, определяющего порядок предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджета сельского поселения Селиярово 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.

Приложением 2 к распоряжению администрации сельского поселения Селиярово от 22.06.2022 № 107а-р «О порядке составления проекта решения о бюджете сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период» утверждена Методика планирования бюджетных ассигнований бюджета поселения на очередной финансовый год и плановый период

В пояснительной записке к проекту решения о бюджете сельского поселения Селиярово на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов отсутствует информация о применении методов, используемых при расчетах бюджетных ассигнований.

В связи с отсутствием в пояснительной записке информации о примененных методах расчета расходных обязательств, установить правильность порядка формирования расходов сельского поселения Селиярово на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, а также оценить обоснованность представленных сумм распределения бюджетных ассигнований по статьям расходов в рамках экспертно-аналитического мероприятия не представилось возможным.

Раздел расходов 01 00 «Общегосударственные вопросы» на 2023 год сформирован в размере 13 829,5 тыс. рублей.

Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления сельского поселения Селиярово, установленный распоряжением Правительства ХМАО – Югры от 29.07.2022 № 457-рп «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2023 год» – 14 900,8 тыс. рублей, соблюден.

Планируемые Проектом решения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов суммы денежного содержания лиц, замещающих муниципальные должности (глава сельского поселения), лиц, замещающих должности муниципальной службы сформированы с учетом постановления Правительства ХМАО – 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), а именно:

- фонд оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности (глава сельского поселения) на 2023 год, с учетом взносов по обязательному социальному страхованию, сформирован в объеме 1 973,0 тыс. рублей, что не превышает расчетный норматив, с учетом взносов по обязательному социальному страхованию, согласно Постановлению 23.08.2019 № 278-п – 2 002,8 тыс. рублей;

- фонд оплаты труда муниципальных служащих на 2023 год, с учетом взносов по обязательному социальному страхованию, сформирован – 1 720,5 тыс. рублей, что не превышает расчетный норматив согласно Постановлению 23.08.2019 № 278-п, составляющий 1 746,6 тыс. рублей, с учетом штатного состава муниципальных служащих, представленного в рамках экспертно-аналитического мероприятия.

Проектом решения о бюджете в рамках разделов расходов «Культура, кинематография» и «Физическая культура и спорт» предусмотрены расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений на 2023 год в размере 20 713,4 тыс. рублей (19 385,46 тыс. рублей и 1 328,0 тыс. рублей), на 2024 год – 18 412,0 тыс. рублей (17 142,0 тыс. рублей и 1 270,0 тыс. рублей), на 2025 год – 19 161,1 тыс. рублей (17 950,1 тыс. рублей и 1 211,0 тыс. рублей).

На рассмотрение экспертно-аналитическим мероприятием представлен проект бюджетной сметы муниципального казенного учреждения культуры **«**Сельский культурный комплекс с. Селиярово» (далее - МКУК «СКК с.Селиярово») на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Планируемые к утверждению бюджетные назначения соответствуют Проекту решения о бюджете в рамках разделов расходов «Культура, кинематография» и «Физическая культура и спорт» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Согласно расшифровке статей экономической квалификации расходов бюджета МКУК «СКК с.Селиярово», на 2023 год расходы представлены на общую сумму 20 713,4 тыс. рублей, в том числе: заработная плата – 9 000,0 тыс. рублей; начисления на выплаты по оплате труда – 2 686,8 тыс. рублей; прочие расходы по подразделу «Культура» – 10 645,8 тыс. рублей; прочие расходы по подразделу «Физическая культура» – 287,0 тыс. рублей.

Предоставленная бюджетная смета МКУК «СКК с.Селиярово», соответствует требованиям установленным приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».

Контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района отмечает, что в рамках экспертно-аналитического мероприятия порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы муниципальных казенных учреждений, находящихся в ведении сельского поселения Селиярово не предоставлен, на официальном сайте администрации сельского поселения Селиярово и в региональном регистре муниципальных нормативных правовых актов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (по состоянию на 12.12.2022) порядок также отсутствует.

На официальном сайте администрации сельского поселения Селиярово размещен Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы администрации сельского поселения Селиярово, утвержденный постановлением администрации сельского поселения Селиярово от 09.11.2018 № 73 (с изменениями от 08.06.2021) (далее - Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы), который устанавливает требования к составлению, утверждению и ведению бюджетной сметы органа местного самоуправления - Администрации сельского поселения. Контрольно-счетная палата отмечает, что Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы содержит ссылку на приказ Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2007 № 112н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», который утратил силу с 13.12.2020.

Контрольно-счетная палата рекомендует привести Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы в соответствие с действующим законодательством, а также разработать и утвердить порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы для МКУК «Сельский культурный комплекс с. Селиярово».

Кроме того 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 Селиярово «О бюджете сельского поселения Селиярово на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», на основании вышеизложенного, Контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района предлагает:

1. Совету депутатов сельского поселения Селиярово:

1.1. Проект решения «О бюджете сельского поселения Селиярово на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» принять к рассмотрению с учетом предложений, содержащихся в настоящем заключении.

2. Администрации сельского поселения Селиярово, в том числе финансовому отделу:

2.1. Принять меры по устранению замечаний, содержащихся в настоящем заключении, а также учесть их в дальнейшем при формировании Проекта решения о бюджете сельского поселения Селиярово.

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

2.3. Не допускать нарушения требований Совета депутатов сельского поселения Селиярово от 11.04.2017 № 159 «Об утверждении Порядка организации проведения публичных слушаний в сельском поселении Селиярово» в части срока размещения информации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по результатам публичных слушаний.

2.4. Обеспечить соблюдение требований, установленных решением Совета депутатов сельского поселения Селиярово от 21.12.2007 № 53 «Об утверждении Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в сельском поселении Селиярово».

2.5. Обеспечить соблюдение требований Закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 24.11.2008 № 138-оз «О регистре муниципальных нормативных правовых актов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры» в части включения в региональный регистр всех муниципальных нормативных правовых актов.

2.6. При планировании поступлений доходов в бюджет сельского поселения руководствоваться Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет сельского поселения Селиярово.

2.7. Постановление администрации от 15.06.2022 № 13 «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет сельского поселения Селиярово» актуализировать в соответствии с постановлением Правительства РФ от 14.09.2022 № 1557 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам администрирования и прогнозирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

2.8. При планировании бюджетных ассигнований Руководствоваться 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» и Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета поселения на очередной финансовый год и плановый период.

2.9. 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 прогнозируемых поступлений, а также распределение бюджетных ассигнований с указанием применяемых методик. При необходимости внести корректировки в соответствующие методики.

2.10. Продолжить в дальнейшем использование муниципальных программ в качестве основы бюджетного планирования.

2.11. Обеспечить соблюдение требований, установленных постановлением администрации сельского поселения Селиярово от 22.12.2020 № 48 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ в сельском поселении Селиярово».

2.12. Рассмотреть вопрос о приведении постановления администрации сельского поселения Селиярово от 22.12.2020 № 48 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ в сельском поселении Селиярово» в соответствие с постановлением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 05.08.2021 № 289-п «О порядке разработки и реализации государственных программ Ханты-Мансийского автономного округа – Югры» и постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 18.10.2021 № 252 «О порядке разработки и реализации муниципальных программ Ханты-Мансийского района».

2.13. Привести постановление администрации сельского поселения Селиярово от 09.11.2018 № 73 «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы администрации сельского поселения Селиярово» в соответствие с действующим законодательством.

2.14. Разработать и утвердить Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы для МКУК «Сельский культурный комплекс с. Селиярово»

2.15. При внесении изменений в решение о бюджете сельского поселения Селиярово на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов учесть ежегодную индексацию бюджетных ассигнований на оплату труда с 01.10.2023 с учетом прогнозного уровня индекса потребительских цен, в соответствии с «Основными направлениями бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

2.16. В срок до 01.02.2023 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 о бюджете.