|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |

**Информация о результатах экспертизы**

**на проект решения Совета депутатов сельского поселения Выкатной «О бюджете сельского поселения Выкатной 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 Выкатной «О бюджете сельского поселения Выкатной 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 Выкатной, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Выкатной от 17.08.2015 № 61 (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 (Совет депутатов) Проект решения внесен 15.11.2022, с соблюдением срока, предусмотренного статьей 185 Бюджетного кодекса.

В КСП ХМР Решение о бюджете представлено главой сельского поселения Выкатной 18.11.2022, что является несоблюдением требований пункта 1 статьи 7 Положения о бюджетном процессе сельского поселения, утвержденного решением Совета депутатов от 17.08.2015 № 61 «Об утверждении Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в сельском поселении Выкатной», согласно которому проект решения о бюджете поселения направляется председателем Совета депутатов в Контрольно-счетную палату Ханты-Мансийского района, при этом срок внесения Проекта решения о бюджете в контрольно-счетную палату не определен.

Проект решения размещен на официальном сайте 15.11.2022. Принцип прозрачности (открытости), предусмотренный статьей 36 Бюджетного кодекса РФ в части Проекта решения о бюджете соблюден.

Документы и материалы в КСП ХМР предоставлены в соответствии с требованиями статьи 184.2. Бюджетного кодекса РФ, статьи 3 Положения о бюджетном процессе.

Проектом решения предусмотрены следующие приложения:

1. Перечень главных администраторов доходов бюджета сельского поселения Выкатной;

2. Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения Выкатной;

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

4. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета сельского поселения Выкатной на 2024 и 2025 год;

5. Распределение бюджетных ассигнований в ведомственной структуре расходов бюджета сельского поселения по главным распорядителям средств бюджета сельского поселения, разделам, подразделам и целевым статьям (муниципальным программам сельского поселения и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета сельского поселения на 2023год;

6. Распределение бюджетных ассигнований в ведомственной структуре расходов бюджета сельского поселения по главным распорядителям средств бюджета сельского поселения, разделам, подразделам и целевым статьям (муниципальным программам сельского поселения и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета сельского поселения на 2024-2025годы;

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

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

9. Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета сельского поселения Выкатной на 2023 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 Выкатной на 2024-2025 годы;

11. Источники финансирования дефицита бюджета сельского поселения Выкатной на 2023 год;

12. Источники финансирования дефицита бюджета сельского поселения Выкатной;

13. Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2023 год;

14. Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2024-2025 годы;

15. Объем межбюджетных трансфертов, передаваемых в бюджет Ханты-Мансийского района на 2023 год;

16. Перечень главных распорядителей средств бюджета сельского поселения в составе ведомственной структуры расходов бюджета сельского поселения Выкатной на 2023 год;

17. Доходы бюджета сельского поселения Выкатной на 2023-2025 годы.

В соответствии со статьей 171 Бюджетного кодекса РФ составление Проекта решения произведено финансово-экономическим сектором администрации сельского поселения Выкатной.

В соответствии с частью 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ, с учетом статьи 2 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 налоговой и бюджетной политики сельского поселения Выкатной на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, которые утверждены распоряжением администрации сельского поселения Выкатной от 28.10.2022 № 68/а-р «Об основных направлениях налоговой и бюджетной политики сельского поселения Выкатной на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

На рассмотрение предоставлено распоряжение администрации сельского поселения Выкатной от 19.10.2022 № 63-р «О прогнозе социально-экономического развития сельского поселения Выкатной на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы», при этом отсутствует увязка показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Сельское поселение Выкатной» с целевыми показателями муниципальных программ.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 59 968,4 | 39 124,0 | -20 844,4 | -34,8 | 36 953,4 | -2 170,6 | -5,5 | 37 986,0 | 1 032,6 | 2,8 |
| Расходы | 59 475,3 | 39 124,0 | -20 351,3 | -34,2 | 36 953,4 | -2 170,6 | -5,5 | 37 986,0 | 1 032,6 | 2,8 |
| Дефицит | 493,1 | 0,0 |  |  | 0,0 |  |  | 0,0 |  |  |

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2023 году в размере – 39 124,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки поступлений в 2022 году на 20 844,4 тыс. рублей или 34,8 %.

Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в 2023 году в размере – 39 124,0 тыс. рублей, что меньше ожидаемой оценки расходов в 2022 году на 20 351,3 тыс. рублей или 34,2 %.

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2024 году в размере – 36 953,4 тыс. рублей, что ниже прогнозируемого объема доходов на 2023 год на 2 170,6 тыс. рублей или 5,5 %.

Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в 2024 году в размере – 36 953,4 тыс. рублей, что ниже прогнозируемого объема расходов в 2023 году на 2 170,6 тыс. рублей или 5,5 %.

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2025 году в размере – 37 986,0 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема расходов в 2024 году на 1 032,6 тыс. рублей или 2,8 %.

Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в 2025 году в сумме – 37 986,0 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема расходов в 2024 году на 1 032,6 тыс. рублей или 2,8 %.

Резервный фонд, предусмотренный Проектом решения, составляет на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов – 0,0 тыс. рублей. Требование статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации о создании резервного фонда соблюдено.

Порядок использования средств резервного фонда, утвержден постановлением администрации сельского поселения Выкатной от 16.12.2010 № 31 «Об утверждении Положения о порядке расходования средств резервного фонда администрации сельского поселения Выкатной» (далее – Положение от 16.12.2010 № 31).

Контрольно-счетная палата считает возможным рекомендовать, не условно (0,0 тыс. рублей), обеспечить соблюдение требований статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и предусмотреть фактическое создание в расходной части бюджета сельского поселения Выкатной резервного фонда в денежном выражении, при этом в размере не более 3 процентов утвержденного общего объема расходов.

Статьей 10 Проекта решения утверждается объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда сельского поселения Выкатной на 2023 год в сумме 2 942,1 тыс. рублей, на 2024 год – 3 152,4 тыс. рублей, и на 2025 год – 3 152,4 тыс. рублей.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда сельского поселения Выкатной утвержден решением Совета депутатов от 20.05.2014 № 22 «О муниципальном дорожном фонде сельского поселения Выкатной», в соответствии со статьей 179.4. Бюджетного кодекса РФ.

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

**2. Доходы бюджета сельского поселения Выкатной**

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

Доходы бюджета поселения на 2023 год планируются в объеме 39 124,0 тыс. рублей, что больше на 7 341,0 тыс. рублей или 23,1 %, чем в первоначально утвержденном бюджете 2022 года (31 783,0 тыс. рублей), в том числе: налоговые и неналоговые доходы планируются в объеме 13 848,1 тыс. рублей, что выше на 4 461,7 тыс. рублей или 47,5 %, чем в первоначальном бюджете на 2022 год (9 386,4 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 увеличиваются на 4 473,7 тыс. рублей или 147,7 %.

Согласно пункту 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», главный администратор доходов бюджета обладает бюджетными полномочиями по утверждению методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет в соответствии с общими [требованиями](consultantplus://offline/ref=913334EAC55BDEE733144098FCA73D07AC6BA0CFFF68E73D2A745AC0B377816C9D2AD2DDCBC6CC9253AC48740D5D6DBCFA320BEB2C630FDBtAUCF) к такой методике, установленными Правительством Российской Федерации.

Контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района отмечает, что методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет сельского поселения Выкатной, утверждена постановлением администрации от 28.12.2020 № 51.

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 Выкатной от 28.12.2020 № 51 с учетом указанного нормативного правового акта Правительства Российской Федерации.

Формирование доходной части бюджета не подтверждено расчетами по планируемым объёмам НДФЛ, земельного налога, транспортного налога и 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 и 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 13 318,6 тыс. рублей, на 2024 год – 13 197,4 тыс. рублей и на 2025 год – 13 143,5 тыс. рублей.

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** | **8 270,0** | **13 318,6** | **5 048,6** | **61,0** | **13 197,4** | **13 143,5** |
| Налог на доходы  физических лиц | 1 140,5 | 1 902,9 | 762,4 | 66,8 | 1 563,6 | 1 519,5 |
| Акцизы | 2 812,9 | 2 920,2 | 107,3 | 3,8 | 3 130,5 | 3 130,5 |
| Налог на имущество физических лиц | 30,6 | 40,8 | 10,2 | 33,3 | 44,0 | 48,3 |
| Земельный налог | 4 249,9 | 8 424,9 | 4 175,0 | 98,2 | 8 429,5 | 8 415,4 |
| Транспортный налог | 22,9 | 21,9 | -1,0 | -4,4 | 21,9 | 21,9 |
| Государственная пошлина | 13,2 | 7,9 | -5,3 | -40,2 | 7,9 | 7,9 |

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета поселения в 2022 году, налоговые доходы бюджета сельского поселения Выкатной на 2023 год увеличиваются на 5 048,6 тыс. рублей или 61,0 %.

Анализ структуры прогноза налоговых доходов на 2023 год показал, что по сравнению с 2022 годом, уменьшается доля налоговых поступлений по акцизам с 34,0 % до 21,9 %.

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 | 13,8 | 14,3 | 11,8 | 11,6 | 0,5 |
| Акцизы | 34,0 | 21,9 | 23,7 | 23,8 | -12,1 |
| Налог на имущество  физических лиц | 0,4 | 0,3 | 0,3 | 0,4 | -0,1 |
| Земельный налог | 51,4 | 63,3 | 63,9 | 64,0 | 11,9 |
| Транспортный налог | 0,3 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | -0,1 |
| Государственная пошлина | 0,2 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | -0,1 |

Основной объем поступлений налоговых доходов в 2023 году сформирован за счет земельного налога, доля которого в составе налоговых доходов составляет 63,3 %. Доля акцизов и налога на доходы физических лиц на 2023 год составляет 21,9 % и 14,3 % соответственно.

Общая сумма неналоговых доходов прогнозируется на 2023 год в размере – 529,5 тыс. рублей, на 2024 год – 261,9 тыс. рублей и на 2025 год – 260,8 тыс. рублей.

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета поселения в 2022 году, бюджетом предлагается объем неналоговых доходов сельского поселения Выкатной в 2023 году сократить на 574,9 тыс. рублей или 52,1 %.

Таблица 4

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Структура неналоговых 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 %** |
| **Неналоговые доходы,**  **в том числе:** | **1 104,4** | **529,5** | **-574,9** | **-52,1** | **261,9** | **260,8** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 1 091,6 | 513,2 | -578,4 | -53,0 | 246,4 | 241,7 |
| Прочие доходы от оказания платных услуг, компенсации затрат государства | 12,8 | 16,3 | 3,5 | 27,3 | 15,5 | 19,1 |

Доля неналоговых доходов в структуре доходов бюджета поселения уменьшилась с 3,5 % в первоначальном бюджете 2022 года до 1,4 % в 2023 году, в 2024 году прогнозируемая доля неналоговых доходов составляет 0,7 %, в 2025 году прогнозируемая доля неналоговых доходов составляет 0,7 %.

В структуре неналоговых доходов бюджета на 2023 год 96,9 % составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности и 3,1 % прочие доходы от оказания платных услуг, компенсации затрат государства. На 2024 год – 94,1 % составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности и 5,9 % прочие доходы от оказания платных услуг, компенсации затрат государства. На 2025 год по данным доходам доля изменилась и составит 92,7 % и 7,3 % соответственно.

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

Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Структура неналоговых доходов бюджета** | **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 | 98,8 | 96,9 | 94,1 | 92,7 | -6,2 |
| Прочие доходы от оказания платных услуг, компенсации затрат государства | 1,2 | 3,1 | 5,9 | 7,3 | 6,2 |

Безвозмездные поступления на 2023 год предусмотрены в сумме 25 275,9 тыс. рублей, что составляет 64,6 % общего объема доходов бюджета поселения, на 2024 год – 23 494,1 тыс. рублей или 63,6 %, на 2025 год – 24 581,7 тыс. рублей или 64,7 %.

В целях обеспечения сбалансированности бюджета сельского поселения Выкатной Проектом решения предусмотрено получение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2023 год в сумме 23 517,0 тыс. рублей, что на 3 192,9 тыс. рублей больше в сравнении с ожидаемым исполнением 2022 года или 15,7 %; на 2024 год предусмотрено 23 154,5 тыс. рублей, что на 362,5 тыс. рублей меньше в сравнении с прогнозом 2023 года или 1,5 %; на 2025 год размер дотации предусмотрен в сумме 24 230,7 тыс. рублей, что на 1 076,2 тыс. рублей больше в сравнении с прогнозом на 2024 год или 4,6 % (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:** | **50 594,0** | **25 275,9** | **23 494,1** | **24 581,7** | **-25 318,1/-50,0** | **-1 781,8/-7,0** | **1 087,6/4,6** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 20 324,1 | 23 517,0 | 23 154,5 | 24 230,7 | 3 192,9/15,7 | -362,5/-1,5 | 1 076,2/4,6 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 650,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -650,4/-100,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 274,4 | 308,7 | 322,6 | 334,0 | 34,3/12,5 | 13,9/4,5 | 11,4/3,5 |
| Иные межбюджетные трансферты | 3 089,8 | 1 450,2 | 17,0 | 17,0 | -1 639,6/-53,1 | -1 433,2/-98,8 | 0,0 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений | 26 255,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -26 255,3/  -100,0 | 0,0 | 0,0 |

Субвенции из средств федерального бюджета на исполнение отдельных государственных полномочий предусмотрены: на 2023 год – 308,7 тыс. рублей, что больше оценки 2022 года на 34,3 тыс. рублей или 12,5 %; на 2024 год – 322,6 тыс. рублей, что на 13,9 тыс. рублей больше прогноза 2023 года или 4,5 %; на 2025 год – 334,0 тыс. рублей, что больше оценки 2024 года на 11,4 тыс. рублей или 3,5 %.

Проектом решения также предусмотрены иные межбюджетные трансферты: на 2023 год – 1 450,2 тыс. рублей, что ниже в сравнении с ожидаемым исполнением 2022 года на 1 639,6 тыс. рублей или 53,1 %; на 2024 год – 17,0 тыс. рублей, что ниже прогноза 2023 года на 1 433,2 тыс. рублей или 98,8 %; на 2025 год по данному виду дохода доля не изменилась и запланирована на уровне 2024 года.

**3. Расходы бюджета сельского поселения Выкатной**

**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 Выкатной на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов состоит из разделов функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Расходы бюджета сельского поселения Выкатной в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2023-2025 годы будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств – администрация сельского поселения Выкатной, 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 12 муниципальных программ. Из них: 11 программ сельского поселения Выкатной и 1 программа Ханты-Мансийского района, соисполнителем мероприятий по которым является сельское поселение Выкатной.

Порядок разработки, утверждения и реализации муниципальных программ в сельском поселении Выкатной утвержден постановлением администрации сельского поселения Выкатной от 22.11.2022 № 84 «О модельной муниципальной программе сельского поселения Выкатной, порядке принятия решения о разработке муниципальных программ сельского поселения Выкатной, их формирования, утверждения и реализации».

Контрольно-счетная палата отмечает, что анализ бюджета сельского поселения Выкатной в программном формате проведен на основании информации, содержащейся в представленных приложениях к Проекту решения.

Таблица 7

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| **Программы сельского поселения Выкатной** | | | |
| «Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами в сельском поселении Выкатной на 2023-2025годы» | 14 148,6 | 14 106,0 | 14 096,0 |
| «Безопасность жизнедеятельности в сельском поселении Выкатной  на 2023-2025 годы» | 1 998,5 | 652,5 | 607,5 |
| «Мероприятия по профилактике правонарушений  в сельском поселении Выкатной на 2023-2025 годы» | 34,0 | 34,0 | 34,0 |
| «Улучшение жилищных условий жителей сельского поселения Выкатной на 2023-2025 годы» | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
| «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности  на территории сельского поселения Выкатной на 2023-2025годы» | 560,0 | 560,0 | 560,0 |
| «Благоустройство населенных пунктов в сельском поселении Выкатной  на 2023-2025годы» | 721,6 | 2 084,8 | 2 442,5 |
| «Развитие культуры в сельском поселении Выкатной  на 2022-2024 годы» | 11 994,2 | 11 810,3 | 11 562,8 |
| «Развитие и спорта и туризма на территории сельского поселения Выкатной на 2023 – 2025 годы» | 2 756,5 | 2 606,5 | 2 606,5 |
| Комплексное развитие транспортной инфраструктуры  сельского поселения Выкатной на период до 2030 года | 2 942,1 | 3 152,4 | 3 152,4 |
| Муниципальная программа «Молодежь сельского  поселения Выкатной на 2023-2025 годы» | 11,0 | 9,0 | 9,0 |
| Формирование и развитие муниципального имущества сельского поселения Выкатной на 2023-2025годы | 690,0 | 690,0 | 690,0 |
| **муниципальные программы Ханты-Мансийского района** | | | |
| Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2022— 2024 годы | 11,4 | 11,4 | 11,4 |
| **Программные расходы** | **35 877,9** | **35 726,9** | **35 781,6** |
| **Непрограммные расходы,** | **3 246,1** | **1 226,5** | **2 204,4** |
| **ИТОГО расходы:** | **39 124,0** | **36 953,4** | **37 986,0** |
| **Доля программных расходов, %** | **91,7** | **96,7** | **94,2** |

В 2023 году объем средств на реализацию программ составит 35 877,9 тыс. рублей или 91,7 % от общего объема расходов бюджета, непрограммные расходы составят – 3 246,1 тыс. рублей; в 2024 году – 35 726,9 тыс. рублей или 96,7 %, непрограммные расходы составят – 1 226,5 тыс. рублей; в 2025 году – 35 781,6 тыс. рублей или 94,2 %, непрограммные расходы составят – 2 204,4 тыс. рублей.

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.

Структура расходов бюджета сельского поселения Выкатной 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 | 12 270,3 | 20,6 | 13 634,8 | 34,9 | 14 432,0 | 39,1 | 15 388,5 | 40,5 |
| Национальная оборона | 261,7 | 0,4 | 297,3 | 0,8 | 311,2 | 0,8 | 322,6 | 0,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1 090,1 | 1,8 | 2 043,9 | 5,2 | 697,9 | 1,9 | 652,4 | 1,7 |
| Национальная экономика | 6 857,4 | 11,5 | 3 616,4 | 9,2 | 3 826,7 | 10,4 | 3 826,7 | 10,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 24 629,0 | 41,4 | 3 216,7 | 8,2 | 3 139,8 | 8,5 | 3 497,5 | 9,2 |
| Образование | 450,5 | 0,8 | 11,1 | 0,0 | 9,0 | 0,0 | 9,0 | 0,0 |
| Культура и кинематография | 11 632,5 | 19,6 | 13 427,3 | 34,3 | 11 810,3 | 32,0 | 11 562,8 | 30,4 |
| Социальная политика | 120,0 | 0,2 | 120,0 | 0,3 | 120,0 | 0,3 | 120,0 | 0,3 |
| Физическая культура  и спорт | 2 163,8 | 3,6 | 2 756,5 | 7,0 | 2 606,5 | 7,1 | 2 606,5 | 6,9 |
| **ИТОГО РАСХОДЫ** | **59 475,3** | **100,0** | **39 124,0** | **100,0** | **36 953,4** | **100,0** | **37 986,0** | **100,0** |

Планируемые расходы 2023 года (39 124,0 тыс. рублей) ниже ожидаемого исполнения по расходам 2022 года (59 475,3 тыс. рублей) на 34,2 % или 20 351,3 тыс. рублей, относительно первоначального бюджета 2022 года по расходам (61 248,4 тыс. рублей) отмечается снижение на 22 124,4 тыс. рублей или 36,1 %.

В 2023 году значительный объем расходов приходится на разделы: «Общегосударственные вопросы» – 13 634,8 тыс. рублей или 34,9 %, «Культура и кинематография» – 13 427,3 тыс. рублей или 34,3.

Не превышает 1,0 % от общего объема расходов следующие разделы: «Национальная оборона» – 297,3 тыс. рублей или 0,8 % и «Социальная политика» – 120,0 тыс. рублей или 0,3 %.

Расходы на плановый период 2024 и 2025 годов сформированы в аналогичном процентном соотношении с 2023 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 Выкатной, случаи и порядок предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджета сельского поселения в бюджет муниципального района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями.

В соответствии со статьей 174.2. Бюджетного кодекса РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. На рассмотрение представлен Порядок планирования бюджетных ассигнований, предусмотренный статьей 174.2. Бюджетного кодекса РФ, утвержденный постановлением администрации сельского поселения Выкатной от 28.10.2022 № 82 «Об утверждении Порядка и Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения Выкатной на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Данная методика планирования бюджетных ассигнований, носит формальный характер, в связи с чем, принцип достоверности и реалистичности планирования, предусмотренный статьей 37 Бюджетного кодекса РФ не соблюден. В пояснительной записке отсутствует информация о применяемых методах планирования бюджетных ассигнований.

В связи с отсутствием в пояснительной записке информации о примененных методах расчета расходных обязательств, установить правильность порядка формирования расходов сельского поселения Выкатной на 2023 год, а также оценить обоснованность представленных объемов распределения бюджетных ассигнований по статьям расходов в рамках данной экспертизы не представилось возможным.

Раздел расходов 01 00 «Общегосударственные вопросы» на 2023 год сформирован в размере 11 753,6 тыс. рублей, что не превышает норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских и сельских поселений Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2023 год – 12 381,1 тыс. рублей, 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».

Представленный к проекту решения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов расчет денежного содержания лиц, замещающих муниципальные должности (глава сельского поселения) и лиц, замещающих должности муниципальной службы произведен с превышением норматива утвержденного постановлением 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 сформирован в объеме 1 405,7 тыс. рублей, что превышает расчетный норматив согласно Постановлению от 23.08.2019 № 278-п – 1 136,6 тыс. рублей;

- фонд оплаты труда муниципальных служащих на 2023 год сформирован в объеме 3 258,5 тыс. рублей, что превышает расчетный норматив согласно Постановлению от 23.08.2019 № 278-п – 3 023,1 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в отношении МУК «Сельский дом культуры и досуга» п. Выкатной проект бюджетной сметы ***не предоставлен***, что нарушает статьи 158, 161, 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказ Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018 № 26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее - Приказ от 14.02.2018 № 26н).

Приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» предусмотрено, что смета составляется на основании обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы.

Обоснования (расчеты) плановых сметных показателей составляются в процессе формирования проекта закона (решения) о бюджете на очередной финансовый год (на очередной финансовый год и плановый период) и утверждаются в соответствии с главой III настоящих Общих требований.

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

Контрольно-счетная палата ***настоятельно рекомендует*** обеспечить формирование расходов по разделам «Культура, кинематография» и «Физическая культура и спорт» в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».

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».

**4. Выводы и предложения**

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения Совета депутатов сельского поселения Выкатной «О бюджете сельского поселения Выкатной 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 Выкатной:

Проект решения «О бюджете сельского поселения Выкатной на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы» принять к рассмотрению с учетом рекомендаций.

2. Администрации сельского поселения Выкатной, в том числе финансово-экономическому сектору:

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

2.2. Обеспечить соблюдение требований, установленных решением Совета депутатов от 17.08.2015 № 61 «Об утверждении Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в сельском поселении Выкатной».

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

2.4. Актуализировать методику прогнозирования поступлений доходов в бюджет сельского поселения Выкатной, в соответствии с требованиями постановления Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации».

2.5. 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.

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

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

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

2.9. Обеспечить формирование расходов по разделам «Культура, кинематография» и «Физическая культура и спорт» в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».

2.10. 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».

2.11. Расчет денежного содержания лиц, замещающих муниципальные должности (глава сельского поселения) и лиц, замещающих должности муниципальной службы сформировать в соответствии с постановлением 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».

2.12. 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.