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

**Информация о результатах экспертизы**

**на проект решения Совета депутатов сельского поселения Шапша «О бюджете сельского поселения Шапша на очередной 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 Шапша «О бюджете сельского поселения Шапша на очередной 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Проект решения, Решение о бюджете) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Положения о бюджетном процессе в сельском поселении Шапша, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Шапша от 19.06.2015 № 128 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в сельском поселении Шапша» (с изменениями от 13.12.2021 № 206) (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 (с изменениями).

На рассмотрение представительного органа сельского поселения (Совет депутатов) Проект решения внесен 14.11.2022, с соблюдением срока, предусмотренного статьей 185 БК РФ и срока предусмотренного пунктом 1 статьи 11 Положения о бюджетном процессе (не позднее 15 ноября текущего года).

В КСП ХМР Решение о бюджете представлено главой сельского поселения Шапша 14.11.2022, при этом статьей 16.1. Положения о бюджетном процессе установлено, что Проект решения о бюджете поселения на очередной финансовый год и плановый период до его рассмотрения Советом депутатов полежит внешней проверке контрольным органом муниципального района – КСП ХМР.

Проект решения размещен на официальном сайте 02.11.2022, публичные слушания проведены 14.11.2022, итоговый документ и протокол по результатам публичных слушаний подготовлены 14.11.2022, на официальном сайте сельского поселения Шапша размещены 15.11.2022.

Принцип прозрачности (открытости), предусмотренный статьей 36 БК РФ в части Проекта решения о бюджете соблюден.

В соответствии со статьей 184 БК РФ, Положением о бюджетном процессе, принимая во внимание постановление администрации сельского поселения Шапша от 15.10.2018 № 151 «Об утверждении Порядка составления проекта решения о бюджете сельского поселения Шапша на очередной финансовый год и плановый период» установлены порядок и сроки составления Проекта решения.

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

Проектом решения предусмотрены следующие приложения:

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

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

3. Ведомственная структура 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 2023 год;

4. Ведомственная структура 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 и 2025 годы;

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

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

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

9. Источники финансирования дефицита бюджета сельского поселения на 2023 год;

10. Источники финансирования дефицита бюджета сельского поселения на 2024 и 2025 годы;

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

12. Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2024 и 2025 год;

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

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

15. Верхний предел муниципального внутреннего долга сельского поселения Шапша на очередной финансовый 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

16. Прогноз основных характеристик проекта бюджета сельского поселения Шапша на 2023, 2024, 2025 гг.;

17. Справочно. Доходы бюджета сельского поселения Шапша на 2023-2025 годы.

В соответствии со статьей 171 БК РФ Проект решения составлен финансово-экономическим отделом администрации сельского поселения Шапша.

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

Согласно статье 184.2. БК РФ и Положению о бюджетном процессе одновременно с Проектом решения о бюджете поселения представлены основные направления налоговой и бюджетной политики сельского поселения Шапша на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, которые утверждены распоряжением администрации сельского поселения Шапша от 06.10.2022 № 101-р «Об основных направлениях налоговой и бюджетной политики сельского поселения Шапша на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Бюджетная политика сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов будет реализовываться с учетом следующих принципов:

1. Формирование бюджетных параметров должно исходить из необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств, в том числе – с учетом их оптимизации и повышения эффективности использования финансовых ресурсов;

2. Минимизация рисков несбалансированности бюджетов бюджетной системы Российской Федерации при бюджетном планировании;

3. Сравнительная оценка эффективности новых расходных обязательств с учетом сроков и механизмов их реализации;

4. Использование механизмов повышения результативности бюджетных расходов, стимулов для выявления и использования резервов для достижения планируемых (установленных) результатов;

5. Повышение прозрачности бюджетов и бюджетного процесса.

Целью налоговой политики сельского поселения Шапша на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов будет являться создание условий для повышения качества жизни граждан, проживающих в сельском поселении.

На рассмотрение предоставлено распоряжение администрации сельского поселения Шапша от 03.10.2022 № 100-р «О прогнозе социально-экономического развития сельского поселения Шапша на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», при этом отсутствует увязка показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Сельское поселение Шапша» с целевыми показателями муниципальных программ.

В соответствии со статьей 184.1. БК РФ Проектом решения устанавливаются следующие основные характеристики бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов:

Таблица 1

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные характерис-тики** | **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 | 55 868,3 | 45 271,2 | -10 597,1 | -19,0 | 39 621,9 | -5 649,3 | -12,5 | 41 188,1 | 1 566,2 | 4,0 |
| Расходы | 55 868,3 | 45 271,2 | -10 597,1 | -19,0 | 39 621,9 | -5 649,3 | -12,5 | 41 188,1 | 1 566,2 | 4,0 |
| Дефицит | 0,0 | 0,0 |   |   | 0,0 |   |   | 0,0 |   |   |

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2023 году в сумме – 45 271,2 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки поступлений на 2022 год на 10 597,1 тыс. рублей или 19,0 %.

Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в 2023 году в сумме – 45 271,2 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки расходов в 2022 году на 10 597,1 тыс. рублей или 19,0 %

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2024 году в сумме – 39 621,9 тыс. рублей, что ниже прогнозируемого объема доходов на 2023 год на 5 649,3 тыс. рублей или 12,5 %.

Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в 2024 году в сумме – 39 621,9 тыс. рублей, что ниже прогнозируемого объема расходов на 2023 год на 5 649,3 тыс. рублей или 12,5 %.

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2025 году в сумме – 41 188,1 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема доходов в 2024 году на 1 566,2 тыс. рублей или 4,0 %.

Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в 2025 году в сумме – 41 188,1 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема расходов в 2024 году на 1 566,2 тыс. рублей или 4,0 %.

Проектом решения утвержден объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023 год в сумме 60,0 тыс. рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 60,0 тыс. рублей ежегодно.

Резервный фонд, предусмотренный Проектом решения, составляет на 2023 год – 959,6 тыс. рублей, на 2024 год – 775,3 тыс. рублей, на 2025 года в сумме 806,4 тыс. рублей. Требование статьи 81 БК РФ о создании резервного фонда соблюдено.

Порядок использования средств резервного фонда, утвержден решением Совета депутатов сельского поселения Шапша от 29.07.2011 № 148 «Об утверждении Положения о порядке использования средств Резервного фонда сельского поселения Шапша» (с изменениями от 18.10.2022).

*Контрольно-счетная палата отмечает, что замечания по результатам экспертизы проекта решения Совета депутатов сельского поселения Шапша «О бюджете сельского поселения Шапша на очередной 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (№ 19-Исх-477 от 11.12.2021), в части корректировки направлений расходования средств резервного фонда, а также создания резервного фонда в денежном выражении, а не условно (0,0 тыс. рублей), устранены.*

Статьей 10 Проекта решения утверждается объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда сельского поселения Шапша на 2023 год в сумме 5 042,5 тыс. рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов составляет – 2 455,7 тыс. рублей на каждый год.

Порядок формирования и использования дорожного фонда сельского поселения Шапша утвержден решением Совета депутатов от 16.04.2014 № 43 «Об утверждении Положения о создании дорожного фонда сельского поселения Шапша и утверждении Порядка формирования и использования дорожного фонда сельского поселения Шапша» (с изменениями от 18.10.2022).

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

**2. Доходы бюджета сельского поселения Шапша**

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

Доходы бюджета поселения на 2023 год планируются в объеме 45 271,2 тыс. рублей, что больше на 5 091,5 тыс. рублей (12,7 %), чем в первоначально утвержденном бюджете 2022 года (40 179,7 тыс. рублей), в том числе: налоговые и неналоговые доходы планируются в объеме 8 207,6 тыс. рублей, что выше на 732,0 тыс. рублей (9,8 %), чем в первоначальном бюджете на 2022 год (7 475,6 тыс. рублей) (Приложение 1).

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотренный в 2023 году (45 271,2 тыс. рублей) меньше ожидаемой оценки поступлений на 2022 год на 10 597,1 тыс. рублей или 19,0 %.

Согласно пункту 1 статьи 160.1. БК 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 к такой методике, установленными Правительством Российской Федерации.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в рамках экспертно-аналитического мероприятия представлена методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет сельского поселения Шапша, утвержденная постановлением администрации сельского поселения Шапша от 07.04.2020 № 44, при этом данное постановление не включено в региональный регистр муниципальных нормативных правовых актов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (по состоянию на 25.11.2022), что не соответствует положениям статьи 43.1. Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьи 4 Закона ХМАО – Югры от 24.11.2008 № 138-оз «О регистре муниципальных нормативных правовых актов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры».

Доходная часть бюджета сформирована исходя из динамики поступлений, сложившейся за 3 отчетных года, предшествующих периоду прогнозирования и ожидаемой оценке текущего года. Принцип достоверности и реалистичности расчета доходов, установленный статьей 37 БК РФ соблюден.

Общая сумма налоговых доходов прогнозируется на 2023 год в объеме 7 854,1 тыс. рублей, на 2024 год – 8 013,2 тыс. рублей и на 2025 год – 8 013,2 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** | **8 035,1** | **7 854,1** | **-182,0** | **-2,3** | **8 013,2** | **8 013,2** |
| Налог на доходы физических лиц | 4 503,2 | 4 889,5 | 386,3 | 8,6 | 4 889,5 | 4 889,5 |
| Акцизы | 2 125,6 | 2 208,7 | 83,1 | 3,9 | 2 367,8 | 2 367,8 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 130,0 | 180,0 | 50,0 | 38,5 | 180,0 | 180,0 |
| Земельный налог | 1 065,0 | 487,0 | -578,0 | -54,3 | 487,0 | 487,0 |
| Транспортный налог | 211,5 | 87,9 | -123,6 | -58,4 | 87,9 | 87,9 |
| Государственная пошлина | 0,8 | 1,0 | 0,2 | 25,0 | 1,0 | 1,0 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | -1,0 | 0,0 | 1,0 | -100,0 | 0,0 | 0,0 |

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета поселения в 2022 году, налоговые доходы бюджета сельского поселения Шапша на 2023 год уменьшаются на 182,0 тыс. рублей или 2,3 %.

Основной объем поступлений налоговых доходов в 2023 году сформирован за счет налога на доходы физических лиц и акцизов, удельный вес которых в составе налоговых доходов составляет 62,3 % и 28,1 % соответственно.

Анализ структуры прогноза налоговых доходов на 2023 год показал, что по сравнению с 2022 годом, доля налоговых поступлений увеличивается по налогу на доходы физических лиц с 56,0 % до 62,3 %, по акцизам с 26,5 % до 28,1 %, по налогу на имущество физических лиц с 1,6 % до 2,3 %.

Снижение поступлений по сравнению с 2022 годом прослеживается по земельному налогу с 13,3 % до 6,2 % и транспортному налогу с 2,6 % до 1,1 %.

Таблица 3

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Удельный вес, %** |
| **2022 год оценка** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** | **Отклонение** **2023 год от 2022 года** |
| **Налоговые доходы,** **в том числе** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **0,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 56,0 | 62,3 | 61,0 | 61,0 | 6,2 |
| Акцизы | 26,5 | 28,1 | 29,5 | 29,5 | 1,7 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 1,6 | 2,3 | 2,2 | 2,2 | 0,7 |
| Земельный налог | 13,3 | 6,2 | 6,1 | 6,1 | -7,1 |
| Транспортный налог | 2,6 | 1,1 | 1,1 | 1,1 | -1,5 |
| Государственная пошлина | 0,01 | 0,01 | 0,01 | 0,01 | 0,00 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 |

Общая сумма неналоговых доходов прогнозируется на 2023 год – 353,5 тыс. рублей, на 2024 год – 353,5 тыс. рублей и на 2025 год в объеме 353,5 тыс. рублей.

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета поселения в 2022 году, бюджетом предлагается объем неналоговых доходов сельского поселения Шапша в 2023 году уменьшить на 453,6 тыс. рублей или 56,2 %, уменьшение обусловлено завершением в 2022 году процедуры по продаже земельного участка, согласно плану приватизации.

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:** | **807,1** | **353,5** | **-453,6** | **-56,2** | **353,5** | **353,5** |
| доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности  | 269,5 | 269,5 | 0,0 | 0,0 | 269,5 | 269,5 |
| прочие доходы от оказания платных услуг, компенсации затрат государства | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 537,6 | 84,0 | -453,6 | -84,4 | 84,0 | 84,0 |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| прочие неналоговые доходы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Доля неналоговых доходов в структуре доходов бюджета поселения на 2023 год по сравнению с первоначальным бюджетом 2022 года увеличилась на 0,06 % (64,0 тыс. рублей), на 2022 год и 2023 год доля неналоговых доходов составит 0,9 %.

В структуре неналоговых доходов бюджета на 2023 год 76,2 % составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности; 23,8 % доходы от продажи материальных и нематериальных активов. На плановый период 2024 и 2025 годов распределение неналоговых доходов прогнозируется на уровне 2023 года.

Получение доходов от оказания платных услуг, компенсации затрат государства, в виде доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба или прочих неналоговых доходов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов не запланировано.

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

Таблица 5

|  |  |
| --- | --- |
| **Структура неналоговых доходов бюджета** | **Удельный вес, %** |
| **2022 год оценка** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** | **Отклонение 2023 год от 2022 года** |
| **Неналоговые доходы, в том числе:** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **100,0** |  |
| доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности  | 33,4 | 76,2 | 76,2 | 76,2 | 42,8 |
| прочие доходы от оказания платных услуг, компенсации затрат государства | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 66,6 | 23,8 | 23,8 | 23,8 | -42,8 |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| прочие неналоговые доходы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Безвозмездные поступления на 2023 год предусмотрены в объеме 37 063,6 тыс. рублей, что составляет 81,9 % общего объема доходов бюджета поселения, на 2024 год – 31 255,2 тыс. рублей или 78,9 %, на 2025 год – 32 821,4 тыс. рублей или 79,7 %.

В целях обеспечения сбалансированности бюджета сельского поселения Шапша Проектом решения предусмотрено получение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2023 год в сумме 30 946,9 тыс. рублей, что на 1 878,5 тыс. рублей больше в сравнении с ожидаемым исполнением 2022 года или на 6,5 %; на 2024 год предусмотрено – 30 398,5 тыс. рублей, что на 548,4 тыс. рублей меньше в сравнении с прогнозом 2023 года или на 1,8 %; на 2025 год предусмотрено – 31 953,3 тыс. рублей, что в сравнении с прогнозом 2024 года больше на 1 554,8 тыс. рублей или 5,1 %.

Таблица 6

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2022 год оценка** | **2023 год прогноз** | **2024 год прогноз** | **2025 год прогноз** | **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** | **47 026,1** | **37 063,6** | **31 255,2** | **32 821,4** | **- 9 962,5 /** **- 21,2** | **- 5 808,4 /** **- 15,7** | **1 566,2 /** **5,0** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 29 068,4 | 30 946,9 | 30 398,5 | 31 953,3 | 1 878,5 / 6,5  | -548,4 / -1,8  | 1 554,8 / 5,1  |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 1 781,9 | 545,5 | 545,5 | 545,5 |  - 1 236,4 / - 69,4 |   0,0 / 0,0 |  0,0 / 0,0 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 283,3 | 297,3 | 311,2 | 322,6 | 14,0 / 4,9  | 13,9 / 4,7  | 11,4 / 3,7  |
| Иные межбюджетные трансферты | 15 547,5 | 5 273,9 | 0,0 | 0,0 | - 10 273,6 / - 66,1  | - 5 273,9 / - 100,0  | 0,0 / 0,0  |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений | 345,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - 345,0 / - 100,0  | 0,0 / 0,0  | 0,0 / 0,0  |

Проектом решения предусмотрены субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, так на 2023 год – 545,5 тыс. рублей, что меньше оценки 2022 года на 1 236,4 тыс. рублей или 69,4 %; на плановый период 2024 и 2025 годов по данному виду дохода доля не изменилась и запланирована на уровне 2023 года.

Субвенции из средств федерального бюджета на исполнение отдельных государственных полномочий предусмотрены: на 2023 год – 297,3 тыс. рублей, что больше оценки 2022 года на 14,0 тыс. рублей или 4,9 %; на 2024 год – 311,2 тыс. рублей, что на 13,9 тыс. рублей больше прогноза 2023 года или 4,7 %; на 2025 год – 322,6 тыс. рублей, что больше оценки 2024 года на 11,4 тыс. рублей или 3,7 %.

Проектом решения также предусмотрены иные межбюджетные трансферты: на 2023 год – 5 273,9 тыс. рублей, что ниже в сравнении с ожидаемым исполнением 2022 года на 10 273,6 тыс. рублей или 66,1 %; на плановый период 2024 и 2025 годов иные межбюджетные трансферты не запланированы.

**3. Расходы бюджета сельского поселения Шапша**

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

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

Структура расходов бюджета сельского поселения Шапша на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов состоит из 8 разделов функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Расходы бюджета сельского поселения Шапша в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2023 – 2025 годы будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств – администрация сельского поселения Шапша, 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. БК РФ.

В Проекте решения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрено финансовое обеспечение 7 муниципальных программ сельского поселения Шапша.

Порядок разработки, формирования и реализации муниципальных программ сельского поселения Шапша утвержден постановлением администрации сельского поселения Шапша от 04.02.2022 № 20 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ сельского поселения Шапша, их формирования, реализации и проведения оценки эффективности».

Таблица 7

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| **Муниципальные программы сельского поселения Шапша** |
| Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами в сельском поселении Шапша на 2022-2025 годы» | 16 554,1 | 16 434,7 | 16 679,7 |
| Муниципальная программа «Безопасность жизнедеятельности в сельском поселении Шапша на 2022 – 2025 годы» | 626,8 | 576,8 | 576,9 |
| Муниципальная программа «Комплексные мероприятия по профилактике правонарушений в сельском поселении Шапша на 2022 – 2025 годы» | 70,4 | 70,4 | 70,4 |
| Муниципальная программа «Комплексного развития транспортной инфраструктуры сельского поселения Шапша на 2022 – 2025 годы» | 5 216,8 | 2 455,7 | 2 455,7 |
| Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности сельского поселения Шапша на 2022 – 2025 годы» | 250,0 | 250,0 | 250,0 |
| Муниципальная программа «Благоустройство населённых пунктов в сельском поселении Шапша на 2022-2025 годы» | 4 172,7 | 2 024,7 | 2 251,4 |
| Муниципальная программа «Развитие сферы культуры в сельском поселении Шапша на 2022-2025 годы» | 13 991,6 | 14 994,0 | 14 999,1 |
| **Программные расходы** | **40 882,4**  | **36 806,3**  | **37 283,2**  |
| **Непрограммные расходы,** | **4 388,8**  | **2 815,6**  | **3 904,9**  |
| **ИТОГО расходы:** | **45 271,2**  | **39 621,9**  | **41 188,1**  |
| **Доля программных расходов, %** | **90,3**  | **92,9**  | **90,5**  |

В 2023 году объем средств на реализацию программ составит 40 882,4 тыс. рублей или 90,3 % от общего объема расходов бюджета, непрограммные расходы составили – 4 388,8 тыс. рублей; в 2024 году – 36 806,3 тыс. рублей или 92,9 %, непрограммные расходы составили – 2 815,6 тыс. рублей; в 2025 году – 37 283,2 тыс. рублей или 90,5 %, непрограммные расходы составили – 3 904,9 тыс. рублей.

Анализ формирования бюджета сельского поселения в программном формате произведен с учетом БК РФ и представленных одновременно с Проектом решения паспортов муниципальных программ.

В ходе сопоставления Проекта решения с содержанием паспортов муниципальных программ, разночтений не выявлено.

Муниципальные программы охватили большую часть деятельности муниципального образования по реализации вопросов местного значения и переданных полномочий.

Структура расходов бюджета сельского поселения Шапша 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 | 16 216,5 | 29,0 | 17 531,9 | 38,7 | 18 179,1 | 45,9 | 19 502,0 | 47,3 |
| Национальная оборона | 261,7 | 0,5 | 297,3 | 0,7 | 311,2 | 0,8 | 322,6 | 0,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1570,2 | 2,8 | 697,2 | 1,5 | 647,2 | 1,6 | 647,3 | 1,6 |
| Национальная экономика | 6 892,5 | 12,3 | 5 292,5 | 11,7 | 2 705,7 | 6,8 | 2 705,7 | 6,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 14 843,7 | 26,6 | 5 047,0 | 11,1 | 2 724,7 | 6,9 | 2 951,4 | 7,2 |
| Охрана окружающей среды | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 60 | 0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура и кинематография | 13 864,5 | 24,8 | 13 976,6 | 30,9 | 12 625,3 | 31,9 | 12 630,4 | 30,7 |
| Здравоохранение | 22,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 60,0 | 0,1 | 60,0 | 0,1 | 60,0 | 0,2 | 60,0 | 0,1 |
| Физическая культура и спорт | 2 076,50 | 3,7 | 2 368,7 | 5,2 | 2 368,7 | 6,0 | 2 368,7 | 5,8 |
| **ИТОГО РАСХОДЫ** | **55 868,3** | **100,0** | **45 271,2** | **100,0** | **39 621,9** | **100,0** | **41 188,1** | **100,0** |

Планируемые расходы 2023 года (45 271,2 тыс. рублей) ниже ожидаемого исполнения по расходам 2022 года (55 868,3 тыс. рублей) на 19,0 % или 10 597,1 тыс. рублей, относительно первоначального бюджета 2022 года по расходам (40 179,70 тыс. рублей) отмечается увеличение на 5 091,5 тыс. рублей или 12,7 %.

В 2023 году значительный объем расходов планируется на разделы: «Общегосударственные вопросы» – 17 531,9 тыс. рублей или 38,7 %, «Культура и кинематография» – 13 976,6 тыс. рублей или 30,9 %, «Национальная экономика» – 5 292,5 тыс. рублей или 11,7 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 5 047,0 тыс. рублей или 11,1 %.

Объем расходов в части разделов: «Физическая культура и спорт» – 2 368,7 тыс. рублей или 5,2 %, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 697,2 тыс. рублей или 1,5 %.

Не превышают 1,0 % от общего объема расходов: «Национальная оборона» – 297,3 тыс. рублей или 0,7 %, «Социальная политика» – 60,0 тыс. рублей или 0,1 %.

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

Расходы на плановый период 2024 и 2025 годов сформированы в аналогичном процентном соотношении с 2023 годом (Таблица 8).

В соответствии со статьей 142.5. БК РФ решением Совета депутатов сельского поселения Шапша Ханты-Мансийский район от 05.12.2014 № 78 утвержден порядок предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджета сельского поселения Шапша в бюджет Ханты-Мансийского района.

Согласно требованиям статьи 174.2. БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. Порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения Шапша на очередной финансовый год и плановый период утвержден распоряжением администрации сельского поселения Шапша от 22.10.2018 № 137-р.

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

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

Расходы на содержание органа местного самоуправления сельского поселения Шапша на 2023 год сформированы в размере 17 531,9 тыс. рублей, что не превышает норматив формирования расходов на содержание органа местного самоуправления на 2023 год (20 994,2 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), лиц, замещающих должности муниципальной службы произведен 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 сформирован в размере 1 516,2 тыс. рублей, что не превышает расчетный норматив согласно Постановлению от 23.08.2019 № 278-п – 1 522,3 тыс. рублей.

Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов предусмотрены – 475,9 тыс. рублей.

- фонд оплаты труда муниципальных служащих сформирован в размере 1 322,4 тыс. рублей, что не превышает расчетный норматив согласно Постановлению от 23.08.2019 № 278-п – 1 327,6 тыс. рублей.

Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) предусмотрены – 399,4 тыс. рублей.

 Контрольно-счетная палата отмечает *некорректное планирование и риск возникновения дополнительных расходов бюджета* сельского поселения Шапша в связи с тем, что Проектом решения при расчете фонда оплаты труда не учтена ежегодная индексация фонда оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений, не подпадающих под действие Указов Президента Российской Федерации от 2012 года, предусмотренная с 01.10.2023 года в размере прогнозного уровня индекса потребительских цен «Основными направлениями бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утвержденными Министерством финансов Российской Федерации и распоряжением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 16.09.2022 № 565-рп «Об основных направлениях налоговой, бюджетной и долговой политики Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, характеристиках бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

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 16 345,3 тыс. рублей; на 2024 год – 14 994,0 тыс. рублей; на 2025 год – 14 999,1 тыс. рублей.

Дополнительно к рассмотрению Проекта бюджета предоставлена бюджетная смета муниципального казенного учреждения культуры «Сельский дом культуры и досуга» сельского поселения Шапша» (далее – МКУК «СДКиД» сельского поселения Шапша) на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденные бюджетные назначения по смете соответствуют Проекту решения о бюджете в рамках разделов расходов «Культура, кинематография» и «Физическая культура и спорт».

Согласно расшифровке статей экономической классификации расходов бюджета МКУК «СДКиД» сельского поселения Шапша, на 2023 год расходы представлены на общую сумму 16 345,3 тыс. рублей, в том числе: заработная плата – 9 654,8 тыс. рублей; начисления на выплаты по оплате труда – 2 915,7 тыс. рублей; прочие расходы по подразделу «Культура» – 3 654,8 тыс. рублей; прочие расходы по подразделу «Физическая культура» – 120,0 тыс. рублей.

Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет администрации сельского поселения Шапша и муниципальных казенных учреждений, находящихся в ведении сельского поселения Шапша, утвержденный постановлением администрации сельского поселения Шапша от 19.09.2022 № 94, разработан в соответствии с 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, 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».

**4. Выводы и предложения**

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

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

2. Администрации сельского поселения Шапша, в том числе финансово-экономическому 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 Шапша.

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

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

2.4. 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.

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

2.6. Обеспечить размещение нормативных актов в региональный регистр в соответствии с Законом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 24.11.2008 № 138-оз «О регистре муниципальных нормативных правовых актов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры».

2.7. При дальнейшем внесении изменений в решение о бюджете сельского поселения Шапша 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.

2.8. При формировании штатной численности работников учреждения культуры, 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».

2.9. 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.