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

**Информация о результатах экспертизы**

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

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

**1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района на проект решения Совета депутатов сельского поселения Шапша
«О бюджете сельского поселения Шапша на очередной 2024 год
и плановый период 2025 и 2026 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 13.11.2023, 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 13.11.2023, 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 07.11.2023, публичные слушания проведены 13.11.2023, итоговый документ
и протокол по результатам публичных слушаний подготовлены 13.11.2023, на официальном сайте сельского поселения Шапша размещены 14.11.2023.

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 2024 год;

2. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета сельского поселения
на 2025 и 2026 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 2024 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 2025 и 2026 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 2024 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 2025 и 2026 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 2024 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 2025 и 2026 годы;

9. Источники финансирования дефицита бюджета сельского поселения на 2024 год;

10. Источники финансирования дефицита бюджета сельского поселения на 2025 и 2026 годы;

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

12. Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2025 и 2026 год;

13. Объем межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

14. Перечень главных распорядителей средств бюджета сельского поселения в составе ведомственной структуры расходов бюджета сельского поселения Шапша на 2024 год;

15. Верхний предел муниципального внутреннего долга сельского поселения Шапша на очередной финансовый 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

16. Прогноз основных характеристик проекта бюджета сельского поселения Шапша на 2024, 2025, 2026 гг.;

17. Справочно. Доходы бюджета сельского поселения Шапша
на 2024-2026 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, которые утверждены распоряжением администрации сельского поселения Шапша от 05.10.2023 № 109-р «Об основных направлениях налоговой
и бюджетной политики сельского поселения Шапша на 2024 год
 и плановый период 2025 и 2026 годов».

Бюджетная политика сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов будет являться создание условий для обеспечения условий сбалансированности бюджета сельского поселения.

На рассмотрение предоставлено распоряжение администрации сельского поселения Шапша от 02.10.2023 № 108-р «О прогнозе социально-экономического развития сельского поселения Шапша на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», при этом в рамках экспертно-аналитического мероприятия не представилось возможным установить увязку показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Сельское поселение Шапша» с целевыми показателями муниципальной программы «Реализация полномочий органов местного самоуправления», в связи с отсутствием числовых значений 20-ти целевых показателей, перечисленных в паспорте муниципальной программы.

В соответствии псо статьей 184.1. БК РФ Проектом решения устанавливаются следующие основные характеристики бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (Таблица 1):

Таблица 1

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные характерис-тики** | **2023 год (оценка)** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| **тыс. рублей** | **к пред. году, тыс. рублей** | **% к пред. году** | **тыс. рублей** | **к пред. году, тыс. рублей** | **% к пред. году** | **тыс. рублей** | **к пред. году, тыс. рублей** | **% к пред. году** |
| Доходы | 61 113,8 | 46 258,5 | -14 855,3 | -24,3 | 38 594,6 | -7 663,9 | -16,6 | 38 020,6 | -574,0 | -1,5 |
| Расходы | 61 274,2 | 46 258,5 | -15 015,7 | -24,5 | 38 594,6 | -7 663,9 | -16,6 | 38 020,6 | -574,0 | -1,5 |
| Дефицит | -160,4 | 0,0 |   |   | 0,0 |   |   | 0,0 |   |   |

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2024 году в сумме – 46 258,5 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки поступлений за 2023 год на 14 855,3 тыс. рублей или 24,3 %.

Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в 2024 году в сумме – 46 258,5 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки расходов в 2023 году на 15 015,7 тыс. рублей или 24,5 %

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2025 году в сумме – 38 594,6 тыс. рублей, что ниже прогнозируемого объема доходов на 2024 год на 7 663,9 тыс. рублей или 16,6 %.

Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в 2025 году в сумме – 38 594,6 тыс. рублей, что ниже прогнозируемого объема расходов на 2024 год на 7 663,9 тыс. рублей или 16,6 %.

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2026 году в сумме – 38 020,6 тыс. рублей, что ниже прогнозируемого объема доходов в 2025 году на 574,0 тыс. рублей или 1,5 %.

Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в 2026 году в сумме – 38 020,6 тыс. рублей, что ниже прогнозируемого объема расходов в 2025 году на 574,0 тыс. рублей или 1,5 %.

Условно утверждаемые расходы на 2025 год в сумме 950,2 тыс. рублей, что составляет не менее 2,5% общего объема расходов за год. На 2026 год условно утверждаемые расходы в сумме 1 871,6 тыс. рублей, что составляет не менее 5,0 % общего объема расходов за год.

Проектом решения утвержден объем бюджетных ассигнований
на исполнение публичных нормативных обязательств на 2024 год в сумме 210,0 тыс. рублей, на плановый период 2025 и 2026 годов в сумме
210,0 тыс. рублей ежегодно. . Бюджетные ассигнования запланированы в рамках пенсионного обеспечения, для выплаты дополнительной пенсии муниципальным служащим.

Резервный фонд, предусмотренный Проектом решения, составляет на 2024 год – 100,0 тыс. рублей, на 2025 год – 100,0тыс. рублей,
на 2026 года в сумме 100,0 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).

Статьей 10 Проекта решения утверждается объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда сельского поселения Шапша на 2024 год в сумме 2 773,5 тыс. рублей, на плановый период 2025 и 2026 годов составляет – 2 773,5 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 10.11.2023 № 15).

Дефицит бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов Решением о бюджете не предусмотрен.

**2. Доходы бюджета сельского поселения Шапша**

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

Доходы бюджета поселения на 2024 год планируются в объеме 46 258,5 тыс. рублей, что больше на 987,3 тыс. рублей (2,2 %), чем
в первоначально утвержденном бюджете 2023 года (45 271,2 тыс. рублей), в том числе: налоговые и неналоговые доходы планируются в объеме 9 561,5 тыс. рублей, что выше на 1 353,9 тыс. рублей (16,5 %), чем
в первоначальном бюджете на 2023 год (8 207,6 тыс. рублей) (Приложение 1).

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотренный в 2024 году (46 258,5 тыс. рублей) меньше ожидаемой оценки поступлений
за 2023 год на 14 855,3 тыс. рублей или 24,3 %.

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 05.12.2023), 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 2024 год
 в объеме 9 214,5 тыс. рублей, на 2025 год – 9 214,5 тыс. рублей и на 2026 год – 9 214,5 тыс. рублей.

Таблица 2

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Структура** **налоговых доходов бюджета** | **Оценка ожидаемого исполнения доходов бюджета в 2023 году** | **2024 год** | **2024 год к оценке** **2023 года** | **2025 год** | **2026 год** |
| **абсолютные изменения** **(+;-)** | **в %** |
| **Налоговые доходы, в том числе** | **8 246,4** | **9 214,5** | **968,1** | **11,7** | **9 214,5** | **9 214,5** |
| Налог на доходы физических лиц | 4 985,0 | 5 420,0 | 435,0 | 8,7 | 5 420,0 | 5 420,0 |
| Акцизы | 2 208,7 | 2 508,2 | 299,5 | 13,6 | 2 508,2 | 2 508,2 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 180,0 | 180,0 | 0,0 | 0,0 | 180,0 | 180,0 |
| Земельный налог | 703,6 | 840,0 | 136,4 | 19,4 | 840,0 | 840,0 |
| Транспортный налог | 168,1 | 265,3 | 97,2 | 57,8 | 265,3 | 265,3 |
| Государственная пошлина | 1,0 | 1,0 | 0,0 | 0,0 | 1,0 | 1,0 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета поселения в 2023 году, налоговые доходы бюджета сельского поселения Шапша на 2024 год уменьшаются на 968,1 тыс. рублей или 11,7 %.

Основной объем поступлений налоговых доходов в 2024 году сформирован за счет налога на доходы физических лиц и акцизов, удельный вес которых в составе налоговых доходов составляет 58,8 %
и 27,2 % соответственно.

Анализ структуры прогноза налоговых доходов на 2024 год показал, что по сравнению с 2023 годом, доля налоговых поступлений увеличивается по акцизам с 26,8 % до 27,2 %, по земельному налогу с 8,5 % до 9,1 %, по транспортному налогу с 2,0 % до 2,9 %.

Снижение поступлений по сравнению с 2023 годом прослеживается по налогу на доходы физических лиц с 60,5 % до 58,8 %, по налогу на имущество физических лиц с 2,2 % до 2,0 %,

Таблица 3

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Удельный вес, %** |
| **2023 год оценка** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **Отклонение** **2024 год от оценки 2023 года** |
| **Налоговые доходы,** **в том числе** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **0,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 60,5 | 58,8 | 58,8 | 58,8 | -1,6 |
| Акцизы | 26,8 | 27,2 | 27,2 | 27,2 | 0,4 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 2,2 | 2,0 | 2,0 | 2,0 | -0,2 |
| Земельный налог | 8,5 | 9,1 | 9,1 | 9,1 | 0,6 |
| Транспортный налог | 2,0 | 2,9 | 2,9 | 2,9 | 0,8 |
| Государственная пошлина | 0,01 | 0,01 | 0,01 | 0,01 | 0,0 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Общая сумма неналоговых доходов прогнозируется на 2024 год
– 347,0 тыс. рублей, на 2025 год – 347,0 тыс. рублей и на 2026 год в объеме 347,0 тыс. рублей.

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета поселения в 2023 году, бюджетом предлагается объем неналоговых доходов сельского поселения Шапша в 2024 году уменьшить
на 1 726,1 тыс. рублей или 83,3 %.

Таблица 4

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Структура неналоговых доходов бюджета** | **Оценка ожидаемого исполнения доходов бюджета в 2023 году** | **2024 год** | **2024 год к оценке 2023 года** | **2025 год** | **2026 год** |
| **абсолютные изменения (+;-)** | **в %** |
| **Неналоговые доходы, в том числе:** | **2 073,1** | **347,0** | **-1 726,1** | **-83,3** | **347,0** | **347,0** |
| доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности  | 116,0 | 263,0 | 147,0 | 126,7 | 263,0 | 263,0 |
| 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 | 1 957,1 | 84,0 | -1 873,1 | -95,7 | 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 2024 год по сравнению с первоначальным бюджетом 2023 года не изменилась и составила 0,8 %, на 2025 год и 2026 год доля неналоговых доходов составит 0,9 %.

В структуре неналоговых доходов бюджета на 2024 год 75,8 % составляют доходы от использования имущества, находящегося
в муниципальной собственности; 24,2 % доходы от продажи материальных и нематериальных активов. На плановый период 2025 и 2026 годов распределение неналоговых доходов прогнозируется на уровне 2024 года.

Получение доходов от оказания платных услуг, компенсации затрат государства, в виде доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба или прочих неналоговых доходов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов не запланировано.

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

Таблица 5

|  |  |
| --- | --- |
| **Структура неналоговых доходов бюджета** | **Удельный вес, %** |
| **2023 год оценка** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **Отклонение 2024 год от 2023 года** |
| **Неналоговые доходы, в том числе:** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **100,0** |  |
| доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности  | 5,6 | 75,8 | 75,8 | 75,8 | 70,2 |
| 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 | 94,4 | 24,2 | 24,2 | 24,2 | -70,2 |
| 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 2024 год предусмотрены в объеме 36 697,0 тыс. рублей, что составляет 79,3 % общего объема доходов бюджета поселения, на 2025 год – 29 033,1 тыс. рублей или 75,2 %, на 2026 год – 28 459,1 тыс. рублей или 74,8 %.

В целях обеспечения сбалансированности бюджета сельского поселения Шапша Проектом решения предусмотрено получение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2024 год в сумме 27 438,6 тыс. рублей, что на 3 508,3 тыс. рублей меньше в сравнении с ожидаемым исполнением 2023 года или на 11,3 %; на 2025 год – 28 444,6 тыс. рублей, что на 1 006,0 тыс. рублей выше в сравнении с 2024 годом или на 3,7 %;
на 2026 год предусмотрено – 27 870,6 тыс. рублей, что в сравнении
с прогнозом 2025 года меньше на 574,0 тыс. рублей или 2,0 %.

Таблица 6

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2023 год оценка** | **2024 год**  | **2025 год**  | **2026 год**  | **Темпы роста (снижения), тыс. рублей / %** |
| **2024 год к 2023 году** | **2025 год к 2024 году** | **2026 год к 2025 году** |
| **Безвозмездные поступления,** **в том числе** | **50 794,3** | **36 697,0** | **29 033,1** | **28 459,1** | **-14097,3/-27,8** | **-7663,9/20,9** | **-574,0/2,0** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 30 946,9 | 27 438,6 | 28 444,6 | 27 870,6 | -3508,3/-11,3 | 1006,0/3,7 | -574,0/2,0 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 5 731,5 | 5 326,4 | 588,5 | 588,5 | -405,1/-7,1 | -4737,9/89,0 | 0,0/0,0 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 320,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -320/-100,0 | 00,0/0,0 | 0,0/0,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 13 795,5 | 3 932,0 | 0,0 | 0,0 | -9863,5/-71,5 | -3932,0/100,0 | 0,0/0,0 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -0/0,0 | 00,0/0,0 | 0,0/0,0 |

Проектом решения предусмотрены субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, так на 2024 год
– 5 326,4 тыс. рублей, что меньше оценки 2023 года на 405,1 тыс. рублей или 7,1 %; на 2025 год – 588,5 тыс. рублей, что на 4 737,9 тыс. рублей ниже в сравнении с 2024 годом или на 89,0 %; на 2026 год по данному виду дохода объем не изменился и запланирован на уровне 2025 года.

Субвенции из средств федерального бюджета на исполнение отдельных государственных полномочий проектом решения не предусмотрены.

Проектом решения также предусмотрены иные межбюджетные трансферты: на 2024 год – 3 932,0 тыс. рублей, что ниже в сравнении
с ожидаемым исполнением 2023 года на 9 863,5 тыс. рублей или 71,5 %; на плановый период 2025 и 2026 годов иные межбюджетные трансферты не запланированы.

**3. Расходы бюджета сельского поселения Шапша**

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

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

Структура расходов бюджета сельского поселения Шапша на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов состоит из 11 разделов функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Расходы бюджета сельского поселения Шапша в соответствии
с ведомственной структурой расходов на 2024 – 2026 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 соответствии со статьей 184.2. Бюджетного кодекса
РФ одновременно с Проектом решения представлен Паспорт одной муниципальной программы «Реализация полномочий органов местного самоуправления», срок реализации 2024-2026 годы. Общий объем финансирования на весь период реализации муниципальной программы составляет 122 873,7 тыс. рублей, в том числе: на 2024 год – 46 258,5 тыс. рублей, на 2025 год – 38 594,6 тыс. рублей, на 2026 год – 38 020,6 тыс. рублей.

Таким образом, объем средств на реализацию программ в 2024 году и плановом периоде 2025 – 2026 годов составит 100,0 % от общего объема расходов бюджета.

Непрограммные расходы на очередной финансовый год и плановый период Проектом решения не предусмотрены.

При сопоставлении Проекта решения в части расходов
на исполнение муниципальной программы с объемами финансирования, отраженными в муниципальной программе установлено разночтение
 – в наименовании муниципальной программы, указанное в паспорте – «Реализация полномочий органов местного самоуправления», при этом в приложениях №№ 3-8 к Проекту решения расходы предусмотрены по «Муниципальной программе сельского поселения Шапша «Реализация полномочий сельского поселения Шапша» и «Муниципальной программе «Управление муниципальными финансами в сельском поселении Шапша на 2022-2025 годы».

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».

Общие объемы финансовых затрат на реализацию муниципальной программы представлены в Таблице 7.

Таблица 7

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |  |  |
| Муниципальная программа «Реализация полномочий органов местного самоуправления», сроки реализации 2024-2026 годы | 46 258,5 | 38 594,6 | 38 020,6 |  |  |
| **Программные расходы** | **46 258,5**  | **38 594,6**  | **38 020,6**  |  |  |
| **Непрограммные расходы,** | **0,0**  | **0,0**  | **0,0**  |  |  |
| **ИТОГО расходы:** | **46 258,5**  | **38 594,6**  | **38 020,6**  |  |  |
| **Доля программных расходов, %** | **100,0**  | **100,0**  | **100,0**  |  |  |

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

Таблица 8

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **2023 год оценка** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| **тыс. рублей** | **доля, %** | **тыс. рублей** | **доля, %** | **тыс. рублей** | **доля, %** | **тыс. рублей** | **доля, %** |
| Общегосударственные вопросы | 19 262,8 | 31,4 | 16 934,9 | 36,6 | 17 889,6 | 46,4 | 18 679,0 | 49,1 |
| Национальная оборона | 297,3 | 0,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 775,3 | 1,3 | 618,7 | 1,3 | 689,7 | 1,8 | 689,7 | 1,8 |
| Национальная экономика | 6 035,6 | 9,9 | 3 023,5 | 6,5 | 3 023,5 | 7,8 | 3 023,5 | 8,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 17 445,6 | 28,5 | 8 230,5 | 17,8 | 1 954,4 | 5,1 | 1 279,2 | 3,4 |
| Охрана окружающей среды | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 60,0 | 0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура и кинематография | 15 775,2 | 25,7 | 14 932,1 | 32,3 | 12 518,6 | 32,4 | 11 830,4 | 31,1 |
| Здравоохранение | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 60,0 | 0,1 | 210,0 | 0,5 | 210,0 | 0,5 | 210,0 | 0,6 |
| Физическая культура и спорт | 1 562,4 | 2,5 | 2 308,8 | 5,0 | 2 308,8 | 6,0 | 2 308,8 | 6,1 |
| **ИТОГО РАСХОДЫ** | **61 274,2** | **100,0** | **46 258,5** | **100,0** | **38 594,6** | **100,0** | **38 020,6** | **100,0** |

Планируемые расходы 2024 года (46258,5 тыс. рублей) ниже ожидаемого исполнения по расходам 2023 года (61 374,2 тыс. рублей)
на 24,5 % или 15 015,7 тыс. рублей. Относительно первоначального бюджета 2023 года по расходам (45 271,2 тыс. рублей) отмечается увеличение на 987,3 тыс. рублей или 2,2 %.

В 2024 году значительный объем расходов планируется на разделы: «Общегосударственные вопросы» – 16 934,9 тыс. рублей или 36,6 %, «Культура и кинематография» – 14 932,1 тыс. рублей или 32,3 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 8 230,5 тыс. рублей или 17,8 %.

Объем расходов в части разделов: «Национальная экономика»
– 3 023,5 тыс. рублей или 6,5 %, «Физическая культура и спорт» – 2 308,8 тыс. рублей или 5,0 %, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 618,7 тыс. рублей или 1,3 %, «Социальная политика»
– 210,0 тыс. рублей или 0,5 %.

Расходы по разделам «Национальная оборона», «Охрана окружающей среды», «Образование» и «Здравоохранение» на 2024 год не предусмотрены.

Расходы на плановый период 2025 и 2026 годов сформированы
в аналогичном процентном соотношении с 2024 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. Порядок 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 2024 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 2024 год сформированы в размере 16 934,9 тыс. рублей, что не превышает норматив формирования расходов
на содержание органа местного самоуправления на 2024 год (23 106,1 тыс. рублей), установленный распоряжением Правительства ХМАО – Югры
от 15.09.2023 № 616-рп «О нормативах формирования расходов
на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2024 год».

Представленный к проекту решения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 год сформирован в размере
1 871,1 тыс. рублей, что не превышает расчетный норматив согласно Постановлению от 23.08.2019 № 278-п – 1 882,8 тыс. рублей.

Фонд оплаты труда муниципальных служащих (с учетом взносов по обязательному социальному страхованию) сформирован в размере 2 177,2 тыс. рублей, что превышает расчетный норматив согласно Постановлению от 23.08.2019 № 278-п – 2 080,2 тыс. рублей.

 Контрольно-счетная палата отмечает *некорректное планирование расходов на оплату труда муниципальных служащих сельского пос*еления Шапша в связи с тем, что Проектом решения при расчете фонда оплаты труда учтена 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 6,0%,* что не соответствует Постановлению
 от 23.08.2019 278-п.

Контрольно-счетная палата отмечает несоответствие представленного проекта решения о бюджете сельского поселения Шапша на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов проекту решения Думы Ханты-Мансийского района «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в части объема межбюджетных трансфертов за счет субвенции из средств федерального бюджета на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов.

Кроме того, Приложением 13 «Объем межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» не предусмотрены иные межбюджетные трансферт, передаваемые в бюджет района в соответствии с заключенными соглашениями о передаче части полномочий.

С учетом требований статьи 142.5. Бюджетного кодекса Российской Федерации и с целью исключения кассового разрыва, Контрольно-счетная палата настоятельно рекомендует включить в проект решения о бюджете сельского поселения объем иных межбюджетных трансфертов, передаваемых с уровня муниципального района уровень сельского поселения и с уровня сельского поселения на уровень муниципального района в соответствии с заключенными соглашениями о передаче части полномочий органов местного самоуправления.

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 2024 год в размере 17 240,9 тыс. рублей; на 2025 год – 14 827,4 тыс. рублей; на 2026 год – 14 139,2 тыс. рублей.

Дополнительно к рассмотрению Проекта бюджета предоставлен проект бюджетной сметы муниципального казенного учреждения культуры «Сельский дом культуры и досуга» сельского поселения Шапша» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденные бюджетные назначения по смете соответствуют Проекту решения
о бюджете в рамках разделов расходов «Культура, кинематография»
и «Физическая культура и спорт».

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, разработанного в соответствии с приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».

**4. Выводы и предложения**

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения Совета депутатов сельского поселения Шапша
«О бюджете сельского поселения Шапша на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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. Расходы на оплату труда муниципальных служащих сельского поселения Шапша привести в соответствие 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». Уточнить соответствующие приложения к проекту решения.

2.4. Скорректировать наименование муниципальной программы сельского поселения Шапша в приложениях к проекту решения о бюджете.

2.5. Дополнить проект решения о бюджете сельского поселения
и приложения к нему объемом иных межбюджетных трансфертов, передаваемых с уровня на муниципального района уровень сельского поселения на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселения и с уровня сельского поселения
на уровень муниципального района в части иных межбюджетных трансфертов, передаваемых по соглашениям о передачи части полномочий, заключенных администрацией сельского поселения Шапша
 с администрацией Ханты-Мансийского района.

2.6. Обеспечить увязку показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Сельское поселение Шапша» с целевыми показателями муниципальной программы.

2.7. 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.

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

2.9. 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».

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