**Информация о результатах эеспертизы**

**на проект решения Совета депутатов сельского поселения Луговской «О бюджете сельского поселения Луговской 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 Луговской «О бюджете сельского поселения Луговской на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы» (далее – Проект решения, Решение о бюджете) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в сельском поселении Луговской, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Луговской от 22.07.2015 № 271 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положения о Контрольно-счетной палате Ханты-Мансийского района (далее – КСП ХМР), утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 22.12.2011 № 99.

На рассмотрение представительного органа сельского поселения (Совета депутатов) Проект решения внесен 14.11.2022.

В КСП ХМР Решение о бюджете представлено председателем Совета депутатов сельского поселения Луговской 15.11.2022. При этом, срок внесения Проекта решения представительным органом сельского поселения в адрес контрольно-счетного органа не определен.

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

Проект решения размещен на официальном сайте 27.10.2022, публичные слушания проведены 14.11.2022, заключение по результатам публичных слушаний подготовлено 14.11.2022.

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

В соответствии со статьей 184 Бюджетного кодекса РФ, Положением о бюджетном процессе, принимая во внимание постановление администрации сельского поселения Луговской от 17.10.2016 № 59 «Об утверждении Порядка составления проекта решения о бюджете сельского поселения Луговской на очередной финансовый год и плановый период» установлены порядок и сроки составления Проекта решения.

Проектом решения предусмотрены следующие приложения:

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

2. Распределение ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета сельского поселения Луговской на 2024-2025 годы,

3. Ведомственная структура расходов бюджета сельского поселения Луговской на 2023 год,

4. Ведомственная структура расходов бюджета сельского поселения Луговской на 2024-2025 годы,

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

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

9. Источники финансирования дефицита бюджета сельского поселения Луговской на 2023 год,

10. Источники финансирования дефицита бюджета сельского поселения Луговской на период 2024-2025 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 плановый период 2024-2025 годы,

13. Объем межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 2023 год,

14. Перечень главных распорядителей средств бюджета сельского поселения Луговской на 2023-2025 годы.

15. Справочно. Доходы бюджета сельского поселения Луговской на 2023-2025 годы.

В соответствии со статьей 171 Бюджетного кодекса РФ составление Проекта решения произведено финансовым органом, в лице финансово-экономического отдела администрации сельского поселения Луговской.

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

Согласно статье 184.2. Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе одновременно с Проектом решения о бюджете поселения представлены основные направления бюджетной и налоговой политики сельского поселения Луговской на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы, которые утверждены постановлением администрации сельского поселения Луговской от 27.10.2022 № 271-р «Об основных направлениях налоговой и бюджетной политики сельского поселения Луговской на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что согласно Порядку составления проекта решения о бюджете сельского поселения Луговской на очередной финансовый год и плановый период (постановление администрации от 17.10.2016 № 59) (далее - Порядок составления проекта решения о бюджете), администрация сельского поселения Луговской одобряет основные направления налоговой и бюджетной политики в срок до 01 октября текущего финансового года.

На рассмотрение предоставлено распоряжение администрации сельского поселения Луговской от 05.10.2022 № 242-р «О прогнозе социально – экономического развития сельского поселения Луговской на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов», при этом отсутствует увязка показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Сельское поселение Луговской» с целевыми показателями муниципальных программ, что в свою очередь не соответствует требованиям постановления администрации сельского поселения Луговской от 23.08.2021 № 51 «Об утверждении порядка разработки прогноза социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период и порядка формирования итогов социально-экономического развития сельского поселения Луговской».

При этом, согласно Порядка составления проекта решения о бюджете, администрация сельского поселения Луговской утверждает основные показатели прогноза социально-экономического развития в срок до 10 июля текущего финансового года и в срок до 01 октября текущего года одобряет прогноз социально-экономического развития сельского поселения.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что статьями 172, 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации определено, что проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств. Основные показатели прогноза социально-экономического развития сельского поселения Луговской на 2023 год и плановый период утверждены постановлением 05.10.2022 № 242-р, при этом публичные слушания по Проекту бюджета сельского поселения Луговской размещены 27.10.2022, в этой связи имеется риск, что проект бюджета разработан без учета основных показателей прогноза социально-экономического развития.

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные характеристики** | **2022 год (оценка)** | **2023 год** | | | **2024 год** | | | **2025 год** | | |
| **тыс. рублей** | **к пред. году, тыс. рублей** | **% к пред. году** | **тыс. рублей** | **к пред. году, тыс. рублей** | **% к пред. году** | **тыс. рублей** | **к пред. году, тыс. рублей** | **% к пред. году** |
| Доходы | 59 310,1 | 80 438,8 | 21 128,7 | 35,6 | 74 338,7 | -6 100,1 | -7,6 | 77 281,8 | 2 943,1 | 3,96 |
| Расходы | 68 794,7 | 80 438,8 | 11 644,1 | 16,9 | 74 338,7 | -6 100,1 | -7,6 | 77 281,8 | 2 943,1 | 3,96 |
| Дефицит (профицит) | -9 484,6 | 0,0 |  |  | 0,0 |  |  | 0,0 |  |  |

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2023 году в сумме – 80 438,8 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки поступлений на 2022 год на 21 128,7 тыс. рублей или 35,6 %.

Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в 2023 году в сумме – 80 438,8 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки расходов в 2022 году на 11 644,1 тыс. рублей или 16,9 %.

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2024 году в сумме – 74 338,7 тыс. рублей, что ниже прогнозируемого объема доходов на 2023 год на 6 100,1 тыс. рублей или 7,6 %.

Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в 2024 году в сумме – 74 338,7 тыс. рублей, что ниже прогнозируемого объема расходов в 2023 году на 6 100,1 тыс. рублей или 7,6 %.

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2025 году в сумме – 77 281,8 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема доходов в 2024 году на 2 943,1 тыс. рублей или 3,96 %.

Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в 2025 году в сумме – 77 281,8 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема расходов в 2024 году на 2 943,1 тыс. рублей или 3,96 %.

Резервный фонд, предусмотренный статьей 12 Проекта решения, составляет на 2023 год – 100,0 тыс. рублей, на 2024 год – 100,0 тыс. рублей и на 2025 год – 100,0 тыс. рублей. Требование статьи 81 Бюджетного кодекса РФ соблюдено.

## Постановлением администрации сельского поселения Луговской от 09.12.2008 № 23 (далее - Положение от 09.12.2008 № 23) утверждено Положение о порядке расходования средств резервного фонда муниципального образования сельского поселения Луговской.

Пунктом 4. Положения от 09.12.2008 № 23определено, что средства резервного фонда могут использоваться на финансовое обеспечение **непредвиденных расходов**, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации определено, что средства резервных фондов местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, а также на иные мероприятия, предусмотренные порядком.

На основании вышеизложенного необходимо внести изменения в Положение от 09.12.2008 № 23**,** предусмотрев (конкретизировав) непредвиденные расходы, а так же механизм направления и использования бюджетных ассигнований на данные мероприятия и порядок осуществления контроля за целевым использованием средств резервного фонда.

Проектом решения утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда сельского поселения Луговской на 2023 год в сумме 5 362,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 5 726,1 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 5 726,1 тыс. рублей. Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда сельского поселения Луговской утвержден решением Совета депутатов от 25.12.2018 № 96 «О муниципальном дорожном фонде сельского поселения Луговской».

Дефицит (профицит) бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов Проектом решения не предусмотрен. Таким образом, соблюден принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 Бюджетного кодекса РФ.

1. **Доходы бюджета сельского поселения Луговской**

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

Доходы бюджета поселения на 2023 год планируются в объеме 80 438,8 тыс. рублей, что больше на 4 135,1 тыс. рублей или 5,4 %, чем в первоначально утвержденном бюджете 2022 года (76 303,0 тыс. рублей), в том числе: налоговые и неналоговые доходы планируются в объеме 11 287,3 тыс. рублей, что больше на 162,8 тыс. рублей или 1,5 %, чем в первоначальном бюджете 2022 года (11 124,5 тыс. рублей) (Приложение 1).

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета поселения (без учета безвозмездных поступлений) в 2022 году, налоговые и неналоговые доходы в 2023 году увеличатся на 2 430,9 тыс. рублей или 27,4 %.

В исполнение пункта 1 статьи 160.1. Бюджетного кодекса РФ, постановления Правительства Российской Федерации от 23 июня 2016 года № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» и в целях реализации полномочий главного администратора доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в части прогнозирования доходов сельского поселения Луговской принято постановление администрации сельского поселения от 12.05.2020 № 38 «Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет сельского поселения Луговской, главным администратором которых является администрация сельского поселения Луговской».

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, а также не позволяет сделать вывод о достоверности их планирования, что является нарушением принципа достоверности бюджета о реалистичности расчёта доходов, установленных статьей 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Общая сумма налоговых доходов прогнозируется на 2023 год в объеме 10 443,1 тыс. рублей, на 2023 и 2024 годы планируется 10 796,9 тыс. рублей и 10 796,9 тыс. рублей соответственно.

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:** | **8 219,8** | **10 443,1** | **2 223,3** | **27,0** | **10 796,9** | **10 796,9** |
| Налог на доходы физических лиц | 4 192,3 | 3 700,0 | -492,3 | -11,7 | 3 700,0 | 3 700,0 |
| Акцизы | 2 795,8 | 5 054,8 | 2 259,0 | 80,8 | 5 418,9 | 5 418,9 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 886,0 | 1 091,1 | 205,1 | 23,1 | 1 080,8 | 1 080,8 |
| Налог на имущество физических лиц | 235,1 | 260,0 | 24,9 | 10,6 | 260,0 | 260,0 |
| Земельный налог | 82,6 | 190,0 | 107,4 | 130,0 | 190,0 | 190,0 |
| Транспортный налог | 15,0 | 117,2 | 102,2 | 0,0 | 117,2 | 117,2 |
| Государственная пошлина, сборы | 13,0 | 30,0 | 17,0 | 130,8 | 30,0 | 30,0 |

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета поселения в 2022 году, налоговые доходы бюджета сельского поселения Луговской на 2023 год увеличиваются на 2 223,3 тыс. рублей или 27,0 %.

Анализ структуры прогноза налоговых доходов на 2023 год показал, что по сравнению с 2022 годом, уменьшается доля налоговых поступлений по налогу на доходы физических лиц с 51,0 % до 35,4 %. Увеличение планируется по акцизам с 34,0 % до 48,4 %.

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 | 51,0 | 35,4 | 34,3 | 34,3 | -15,6 |
| Акцизы | 34,0 | 48,4 | 50,2 | 50,2 | 14,4 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 10,8 | 10,4 | 10,0 | 10,0 | -0,3 |
| Налог на имущество физических лиц | 2,9 | 2,5 | 2,4 | 2,4 | -0,4 |
| Земельный налог | 1,0 | 1,8 | 1,8 | 1,8 | 0,8 |
| Транспортный налог | 0,2 | 1,1 | 1,1 | 1,1 | 0,9 |
| Госпошлина | 0,2 | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,1 |

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 35,4 % и 48,4 % соответственно.

Общая сумма неналоговых доходов прогнозируется на 2023 год, на 2024-2025 годов в сумме 844,2 тыс. рублей.

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета поселения в 2022 году, предлагается объем неналоговых доходов сельского поселения Луговской в 2023 году увеличить на 207,6 тыс. рублей или на 32,6 %.

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:** | 636,6 | 844,2 | 207,6 | 32,6 | 844,2 | 844,2 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 611,5 | 744,0 | 132,5 | 21,7 | 744,0 | 744,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 25,1 | 100,2 | 75,1 | 299,2 | 100,2 | 100,2 |

В структуре неналоговых доходов бюджета на 2023 год 88,1 % составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 11,9 %. На плановый период 2024 и 2025 годов по данным доходам аналогичная доля.

Прочие доходы от оказания платных услуг, компенсации затрат государства и поступления иных неналоговых доходов в бюджет сельского поселения Луговской в 2023 году и плановом периоде 2024-2025 годов не прогнозируются.

Расчет прогноза по данному источнику дохода произведен администратором данных платежей – администрацией сельского поселения Луговской.

Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Удельный вес, %** | | | | |
| **2022 год оценка** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** | **Отклонение 2023 года от 2022 года** |
| **Неналоговые доходы,**  **в том числе** | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | - |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 96,1 | 88,1 | 88,1 | 88,1 | -7,9 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3,9 | 11,9 | 11,9 | 11,9 | 7,9 |

Безвозмездные поступления на 2023 год предусмотрены в сумме 69 151,5 тыс. рублей, что составляет 86,0 % общего объема доходов бюджета поселения, на 2024 год – 62 697,6 тыс. рублей или 84,0 %, на 2025 год – 65 640,7 тыс. рублей или 85,0 %.

В целях обеспечения сбалансированности бюджета сельского поселения Луговской Проектом решения предусмотрено получение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2023 год в сумме - 62 982,1 тыс. рублей, что на 18 734,0 тыс. рублей или 42,3 % больше в сравнении с ожидаемым исполнением 2022 года; на 2024 год предусмотрено – 61 961,9 тыс. рублей, что на 1 020,2 тыс. рублей или 1,6 % ниже в сравнении с прогнозом 2023 года; на 2025 год предусмотрено – 64 882,4 тыс. рублей, что в сравнении с прогнозом 2024 года выше на 2 920,5 тыс. рублей или 4,7 % (Таблица 6).

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:** | 50 453,8 | 69 151,5 | 62 697,6 | 65 640,7 | 18 697,0/37,1 | -6 453,2/-9,3 | 2 943,1/4,7 |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 44 248,1 | 62 982,1 | 61 961,9 | 64 882,4 | 18 734,0/42,3 | -1 020,2/-1,6 | 2 920,5/4,7 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 50,0 | 50,0 | 50,0 | 50,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 411,2 | 641,7 | 669,5 | 692,1 | 230,5/56,1 | 27,8/4,3 | 22,6/3,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | 5 744,5 | 5 477,7 | 16,2 | 16,2 | -267,5/-4,7 | -5 460,8/-99,7 | 0,0 |

Проектом решения предусмотрены субвенции из средств федерального бюджета на исполнение отдельных государственных полномочий, так на 2023 год – 641,7 тыс. рублей, что выше оценки 2022 года на 230,5 тыс. рублей или 56,1 %; 2024 год – 669,5 тыс. рублей, что на 27,8 тыс. рублей выше прогноза 2023 года или 4,3 %; 2025 год – 692,1 тыс. рублей, что на 22,6 тыс. рублей выше прогноза 2024 года или 3,4 %.

Проектом решения предусмотрены иные межбюджетные трансферты на 2023 год – 5 477,7 тыс. рублей, что ниже в сравнении с ожидаемым исполнением 2022 года на 267,5 тыс. рублей или 4,7 %; 2024 год – 16,2 тыс. рублей, что ниже пр огноза 2023 года на 5 460,8 тыс. рублей или 99,7 %; на 2025 год иные межбюджетные трансферты предусмотрены в сумме 16,2 тыс. рублей, что соответствует прогнозу 2024 года.

1. **Расходы бюджета сельского поселения Луговской**

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

Структура расходов бюджета сельского поселения Луговской 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 Луговской в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2023-2025 годы будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств, в соответствии с наделенными бюджетными полномочиями, администрация сельского поселения Луговской.

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 на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрено финансовое обеспечение 7 муниципальных программ сельского поселения Луговской.

На рассмотрение предоставлены проекты муниципальных программ, что нарушает постановление администрации сельского поселения Луговской от 17.10.2016 № 59 «Об утверждении Порядка составления проекта решения о бюджете сельского поселения Луговской на очередной финансовый год и плановый период». Так администрация сельского поселения Луговской в срок до 01 октября текущего финансового года утверждает муниципальные программы сельского поселения, реализация которых будет осуществляться начиная с очередного финансового года.

Порядок разработки, утверждения и реализация муниципальных программ сельского поселения Луговской утвержден постановлением администрации сельского поселения Луговской от 07.11.2013 № 49.

Контрольно-счетная палата рекомендует постановление администрации сельского поселения Луговской от 07.11.2013 № 49 привести в соответствие с требованиями постановления Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 05.08.2021 № 289-п «О порядке разработки и реализации государственных программ Ханты-Мансийского автономного округа – Югры».

При сопоставлении Проекта решения в части расходов на исполнение муниципальных программ с объемами финансирования, отраженными в паспортах муниципальных программ разночтений не установлено.

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.

В соответствии со статьей 184.2. Бюджетного кодекса РФ одновременно с Проектом решения к экспертизе представлены паспорта, утвержденных муниципальных программ.

Таблица 7

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| **муниципальные программы сельского поселения Луговской** | | | |
| «Благоустройство населённых пунктов в сельском поселении Луговской на 2022 – 2024 годы» | 830,0 | 660,0 | 660,0 |
| «Повышение эффективности муниципального управления сельского поселения Луговской на 2021 – 2025 годы» | 25 801,7 | 25 672,4 | 25 672,4 |
| «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности, профилактика терроризма и экстремизма в сельском поселении Луговской на 2022 – 2024 годы» | 467,0 | 467,0 | 300,0 |
| «Улучшение жилищных условий жителей сельского поселения Луговской на 2022 – 2025 годы» | 200,0 | 200,0 | 200,0 |
| «Развитие культуры в сельском поселении Луговской на 2020-2025 годы» | 22 699,2 | 26 780,9 | 26 516,5 |
| «Программа комплексного развития транспортной инфраструктуры сельского поселения Луговской Ханты-Мансийского района Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2017-2037 годы» | 1 482,0 | 1 560,5 | 1 560,5 |
| «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности в сельском поселении Луговском на 2021 – 2025 годы» | 53,0 | 51,9 | 46,2 |
| ИТОГО | 51 532,9 | 55 392,7 | 54 955,6 |
| **РАСХОДЫ ВСЕГО** | **80 438,8** | **74 338,7** | **77 281,8** |
| Доля программных расходов, % | 64,1 | 74,5 | 71,1 |
| Непрограммные расходы | 28 905,9 | 18 946,0 | 22 326,2 |

В 2023 году объем средств на реализацию программ составит 51 532,9 тыс. рублей или 64,1 % от общего объема расходов бюджета, непрограммные расходы составили – 28 905,9 тыс. рублей; 2024 год – 55 392,7 тыс. рублей или 74,5 %, непрограммные расходы составили – 18 946,0 тыс. рублей; 2025 год – 54 955,6 тыс. рублей или 71,1 %, непрограммные расходы составили – 22 326,2 тыс. рублей.

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

Структура расходов бюджета сельского поселения Луговской на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы 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 | 20 264,1 | 29,46 | 23 963,0 | 29,8 | 25 777,4 | 34,7 | 27 765,2 | 35,9 |
| Национальная оборона | 394,8 | 0,57 | 594,7 | 0,7 | 622,5 | 0,8 | 645,1 | 0,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 508,1 | 0,74 | 861,0 | 1,1 | 565,9 | 0,8 | 93,2 | 0,1 |
| Национальная экономика | 9 252,2 | 13,45 | 10 334,5 | 12,8 | 9 135,1 | 12,3 | 10 975,0 | 14,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 11 282,3 | 16,40 | 11 307,8 | 14,1 | 9 936,9 | 13,4 | 9 966,8 | 12,9 |
| Охрана окружающей среды | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Образование | 204,0 | 0,30 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура и кинематография | 24 909,8 | 36,21 | 29 955,2 | 37,2 | 24 878,3 | 33,5 | 24 413,9 | 31,6 |
| Здравоохранение | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Социальная политика | 480,5 | 0,70 | 1 320,0 | 1,6 | 1 320,0 | 1,8 | 1 320,0 | 1,7 |
| Физическая культура и спорт | 1 498,9 | 2,18 | 2 102,6 | 2,6 | 2 102,6 | 2,8 | 2 102,6 | 2,7 |
| **ИТОГО РАСХОДЫ** | 68 794,7 | 97,8 | 80 438,8 | 97,4 | 74 338,7 | 97,2 | 77 281,8 | 97,3 |

Планируемые расходы 2023 года (80 438,8 тыс. рублей) больше ожидаемого исполнения по расходам 2022 года (68 794,7 тыс. рублей) на 16,9 % или 11 644,1 тыс. рублей, относительно первоначального бюджета 2022 года (89 273,8 тыс. рублей) отмечается снижение на 8 835,0 тыс. рублей или 9,9 %.

В 2023 году значительный объем расходов приходится на разделы: «Культура и кинематография» – 29 955,2 тыс. рублей или 37,2 %, «Общегосударственные вопросы» – 23 963,0 тыс. рублей или 29,8 %.

Не превышает 1,0 % от общего объема расходов «Национальная оборона» – 594,7 тыс. рублей или 0,7 %.

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

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 распоряжением администрации сельского поселения Луговской от 27.02.2019 № 8 «Об утверждении Порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения Луговской на очередной финансовый год и плановый период».

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 Луговской на 2023 год, а также оценить обоснованность представленных сумм распределения бюджетных ассигнований по статьям расходов в рамках данной экспертизы не представилось возможным.

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.

На рассмотрение предоставлено постановление администрации сельского поселения Луговской от 27.02.2018 № 13 «Об утверждении Порядка формирования и направления уведомлений о предоставлении межбюджетных трансфертов из бюджета сельского поселения Луговской».

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

Расходы на содержание органов местного самоуправления сельского поселения Сибирский на 2023 год сформированы в размере **19 393,2** тыс. рублей (в том числе: **0102** (денежное содержание главы) - 1 901,6 тыс. рублей; **0104** (денежное содержание ДМС) - 11 322,2 тыс. рублей; **0104** (денежное содержание должностей, не отнесенных к ДМС) – 6 169,4 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 – 28 722,9 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 – 1 520,6 тыс. рублей, что не превышает расчетный норматив согласно Постановлению 23.08.2019 № 278-п – 1 538,3 тыс. рублей.

Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов предусмотрены – 378,6 тыс. рублей.

- фонд оплаты труда муниципальных служащих на 2023 год сформирован – 8 669,1 тыс. рублей, что не превышает расчетный норматив согласно Постановлению 23.08.2019 № 278-п – 8 838,0 тыс. рублей.

Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) предусмотрены – 2 618,1 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что бюджетные ассигнования на оплату труда запланированы без учета ежегодной индексации с 1 октября: в 2023 году – 4 %, в соответствии с «Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утвержденные Министерством финансов Российской Федерации.

Проектом решения о бюджете в рамках разделов расходов «Культура, кинематография» и «Физическая культура и спорт» предусмотрено предоставление субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (далее – Субсидия) в размере 28 160,7 тыс. рублей.

При этом в Приложении 7 к Проекту, сумма субсидии на выполнение муниципального задания предусмотрена в рамках муниципальной программы «Развитие культуры в сельском поселении Луговской на 2020-2025 годы» в размере – 22 699,2 тыс. рублей, и в рамках непрограммных расходов – 5 461,5 тыс. рублей на частичную компенсацию расходов целевого показателя средней заработной платы муниципальных учреждений культуры.

С целью приведения к единообразию бюджета сельского поселения Луговской Контрольно-счетная палата рекомендует, субсидию в размере – 5 461,5 тыс. рублей предусмотреть в муниципальной программе «Развитие культуры в сельском поселении Луговской на 2020-2025 годы».

Дополнительно к рассмотрению Проекта бюджета предоставлено: проект муниципального задания муниципального бюджетного учреждения культуры «Дружба» сельского поселения Луговской на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов и план финансово – хозяйственной деятельности на 2023 год, на основании которых произведен расчет Субсидии, что влечет нарушение статьи 78.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Пунктом 1. статьи 78.1. Бюджетного кодекса РФ предусмотрено, что субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания, рассчитываются с учетом нормативных затрат на оказание ими государственных (муниципальных) услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание государственного (муниципального) имущества.

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».

**Выводы и предложения**

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

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

2. Администрации сельского поселения Луговской, в том числе финансово-экономическому отделу:

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

2.2. Предусмотреть в Положении о бюджетном процессе срок внесения Проекта решения представительным органом сельского поселения в адрес контрольно-счетного органа.

2.3. Обеспечить соблюдение Порядка составления проекта решения о бюджете сельского поселения Луговской на очередной финансовый год и плановый период, в части утверждения (одобрения): основных направлений налоговой и бюджетной политики; основных показателей прогноза социально-экономического развития.

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

2.5. Обеспечить своевременное утверждение прогноза социально-экономического развития сельского поселения Луговской на очередной финансовый год и плановый период с целью соблюдения статей 172, 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2.6. Постановление администрации Луговской от 09.12.2008 № 23 **«Об утверждении Положения о порядке расходования средств резервного фонда администрации сельского поселения Луговской**» привести в соответствие с Бюджетным кодексом Российской Федерации, предусмотрев (конкретизировав) иные мероприятия, в том числе механизм направления и использования бюджетных ассигнований на данные мероприятия.

2.7. Рассмотреть структуру и содержание Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в сельском поселении Луговской с учетом статьи 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, которой определено, что бюджетный процесс – регламентируемая законодательством Российской Федерации деятельность органов государственной власти, органов местного самоуправления и иных участников бюджетного процесса по составлению и рассмотрению проектов бюджетов, утверждению и исполнению бюджетов, контролю за их исполнением, осуществлению бюджетного учета, составлению, внешней проверке, рассмотрению и утверждению бюджетной отчетности и модельного правового акта «Положение о бюджетном процессе», размещенного на официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации minfin.gov.ru, в разделе «Документы».2.10.

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

2.8. Постановление администрации сельского поселения Луговской от 07.11.2013 № 49 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализация муниципальных и ведомственных целевых программ сельского поселения Луговской» привести в соответствие требованиям постановления Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 05.08.2021 № 289-п «О порядке разработки и реализации государственных программ Ханты-Мансийского автономного округа – Югры».

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

2.10. 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.

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

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

2.13. Учесть ежегодную индексацию бюджетных ассигнований на оплату труда с 01.10.2023 на 4%, в соответствии «Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утвержденные Министерством финансов Российской Федерации.

2.14. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания рассчитать с учетом нормативных затрат на оказание ими муниципальных услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание государственного (муниципального) имущества в соответствии с пунктом 1. статьи 78.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации, при этом учесть статью 69.2. Бюджетного кодекса РФ.

2.15. 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».

2.16. С целью приведения к единообразию бюджета сельского поселения Луговской, субсидию в размере – 5 461,5 тыс. рублей предусмотреть в муниципальной программе «Развитие культуры в сельском поселении Луговской на 2020-2025 годы».

2.17. 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.