**Информация о результатах экспертизы**

**на проект решения Совета депутатов сельского поселения Сибирский** **«О бюджете сельского поселения Сибирский 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 Сибирский «О бюджете сельского поселения Сибирский 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 Сибирский, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Сибирский от 27.02.2015 № 7 (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.

 В КСП ХМР Проект решения представлен главой сельского поселения Сибирский 10.11.2022.

На рассмотрение представительного органа сельского поселения (Совета депутатов) Проект решения внесен 09.11.2022, с соблюдением срока, предусмотренного статьей 4 Положения о бюджетном процессе.

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

Проект решения размещен на официальном сайте – 11.11.2022, публичные слушания проведены 01.11.2022, протокол проведения публичных слушаний подготовлен 01.11.2022.

Решением Совета депутатов сельского поселения Сибирский от 05.05.2017 № 10 утвержден Порядок организации и проведения публичных слушаний в сельском поселении Сибирский. Пунктом 6 статьи 5 Порядка организации и проведения публичных слушаний, общественных обсуждений в сельском поселении Сибирский регламентировано, что публичные слушания по обсуждению проектов муниципальных правовых актов проводятся не ранее чем через 15 дней после официального опубликования (обнародования) информационного сообщения о проведении публичных слушаний.

Публичные слушания проведены 01.11.2022, что составляет менее 15 дней после официального опубликования (обнародования) информационного сообщения о проведении публичных слушаний, и нарушает пункт 6 статьи 5 Порядка организации и проведения публичных слушаний, общественных обсуждений в сельском поселении Сибирский.

Сроки приема предложений и замечаний по проекту муниципального правового акта не могут быть менее 10 дней со дня официального опубликования (обнародования) информационного сообщения о проведении публичных слушаний.

В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184 Бюджетного кодекса РФ, пункта 3 статьи 3 Положения о бюджетном процессе, сельским поселением в КСП ХМР одновременно с Проектом решения представлено постановление администрации сельского поселения Сибирский от 31.03.2020 № 22 «О порядке составления проекта решения о бюджете сельского поселения Сибирский на очередной финансовый год и плановый период».

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

Проектом решения предусмотрены следующие приложения:

1. Перечень главных администраторов доходов бюджета сельского поселения Сибирский,

2. Перечень главных распорядителей средств бюджета сельского поселения Сибирский на 2023 год,

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

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

 5. Ведомственная структура расходов бюджета сельского поселения на очередной финансовый год по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета на 2023 год,

 6. Ведомственная структура расходов бюджета сельского поселения на очередной финансовый год по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета на 2024-2025 годы,

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

 8. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) группам (группам, подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета сельского поселения Сибирский на 2023 -2024 годов,

 *Контрольно-счетная палата обращает внимание, что плановый период формируется на 2024 и 2025 года, а не 2023 и 2024 года.*

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

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

 11. Источники финансирования дефицита бюджета сельского поселения Сибирский на 2023 год,

 12. Источники финансирования дефицита бюджета сельского поселения Сибирский на период 2024 и 2025 годов,

 13. Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и (или) предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом 2023 году,

 14. Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и (или) предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в плановом периоде 2023 и 2024 годов,

*Контрольно-счетная палата обращает внимание, что плановый период формируется на 2024 и 2025 года, а не 2023 и 2024 года.*

16. Перечень муниципальных программ сельского поселения Сибирский на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годы,

17. Реестр источников доходов бюджета сельского поселения Сибирский по разделам, подразделам на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы.

В соответствии со статьей 171 Бюджетного кодекса РФ Проект решения составлен финансово-экономическим сектором администрации сельского поселения Сибирский.

В соответствии с частью 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ, с учетом пункта 2 статьи 2 Положения о бюджетном процессе, бюджет поселения составлен на три года.

 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 Сибирский на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы, которые утверждены постановлением от 31.10.2022 № 54 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики сельского поселения Сибирский на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы».

Основные направления бюджетной и налоговой политики сельского поселения Сибирский на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов являются базой для формирования бюджета поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Основные направления бюджетной и налоговой политики сельского поселения Сибирский на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов определяют стратегию действий Администрации поселения в части доходов, расходов бюджета, межбюджетных отношений и налоговой политики.

Основная цель - эффективное решение текущих задач и задач развития в соответствии с концепцией социально-экономического развития сельского поселения Сибирский в условиях ограниченности бюджетных расходов.

На рассмотрение предоставлено постановление администрации сельского поселения Сибирский от 04.10.2022 № 50 «Об утверждении ожидаемых итогах социально-экономического развития сельского поселения Сибирский *на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы*», при этом прогноз социально-экономического развития сельского поселения на рассмотрение не предоставлен, что нарушает статью 4. Положения о бюджетном процессе.

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.

Так же необходимо актуализировать постановление администрации сельского поселения Сибирский от 14.11.2008 № 11 «Об утверждении порядка разработки прогноза социально-экономического развития сельского поселения Сибирский» в соответствии с Федеральным законом от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации».

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

Таблица 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные характеристики** | **2022 год (оценка)** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| **тыс. рублей** | **к пред. году, тыс. рублей** | **% к пред. году** | **тыс. рублей** | **к пред. году, тыс. рублей** | **% к пред. году** | **тыс. рублей** | **к пред. году, тыс. рублей** | **% к пред. году** |
| **Доходы** | 59 320,0 | 47 226,8 | -12 093,2 | -20,4 | 40 902,2 | -6 324,6 | -13,4 | 42 593,0 | 1 690,8 | 4,13 |
| **Расходы** | 47 768,1 | 47 226,8 | -541,3 | -1,1 | 40 902,2 | -6 324,6 | -13,4 | 42 593,0 | 1 690,8 | 4,13 |
| **Дефицит (профицит)** | 11 551,9 | 0,0 |   |   | 0,0 |   |   | 0,0 |   |   |

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2023 году в размере – 47 226,8 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки поступлений 2022 года на 12 093,2 тыс. рублей или 20,4 % от ожидаемого исполнения.

 Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в 2023 году в размере – 47 226,8 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки расходов 2022 года на 541,3 тыс. рублей или 1,1 % от ожидаемого исполнения.

 Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2024 году в размере – 40 902,2 тыс. рублей, что ниже прогнозируемого объема доходов на 2023 год на 6 324,6 тыс. рублей или 13,4 %.

 Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в 2024 году в размере – 40 902,2 тыс. рублей, что ниже прогнозируемого объема расходов в 2023 году на 6 324,6 тыс. рублей или 13,4 %.

 Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2025 году в размере – 42 593,0 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема доходов в 2024 году на 1 690,8 тыс. рублей или 4,13 %.

 Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в 2025 году в размере – 42 593,0 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема расходов в 2024 году на 1 690,8 тыс. рублей или 4,13 %.

Резервный фонд, предусмотренный Проектом решения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, составляет – 80,0 тыс. рублей. Требование статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации соблюдено.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда местной администрации отсутствует, что нарушает пункт 6 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Так, средства резервного фонда 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 контрольно-счетная палата настоятельно рекомендует утвердить Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда.

 Проектом решения предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда сельского поселения Сибирский на 2023 год в сумме 4 716,6 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 5 051,4 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 5 051,9 тыс. рублей.

Решением Совета депутатов от 07.04.2014 № 7 «О создании дорожного фонда муниципального образования сельское поселение Сибирский» утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда сельского поселения Сибирский.

Размер дорожного фонда сформирован в соответствии со статьей 179.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации и решением Совета депутатов от 07.04.2014 № 7.

Дефицит (профицит) бюджета – на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов Проектом решения не предусмотрен.

1. **Доходы бюджета сельского поселения Сибирский**

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

Доходы бюджета поселения на 2023 год планируются в объеме 47 226,8 тыс. рублей, что меньше на 23 127,4 тыс. рублей или 32,9 %, чем в первоначально утвержденном бюджете 2022 года (70 354,2 тыс. рублей), в том числе: налоговые и неналоговые доходы планируются в объеме 7 842,8 тыс. рублей, что ниже на 12 288,4 тыс. рублей или 61,0 %, чем в первоначальном бюджете на 2022 год (20 131,2 тыс. рублей) (Приложение 1).

 Во 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 утверждена методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет сельского поселения Сибирский, главным администратором которых является администрация сельского поселения Сибирский (постановление от 31.03.2020 № 21 «Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов бюджета сельского поселения Сибирский»).

Формирование доходной части бюджета не подтверждено расчетами по планируемым объёмам НДФЛ, земельного налога, налога на имущество физических лиц. 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. Проверить взаимосвязь отдельных показателей прогноза социально-экономического развития сельского поселения Сибирский с прогнозируемыми объемами доходов не представляется возможным.

Общая сумма налоговых доходов прогнозируется на 2023 год в объеме 7 474,3 тыс. рублей, на 2024 год 7 806,6 тыс. рублей и на 2025 год 7 806,6 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** | 19 693,3 | 7 474,3 | -12 219,0 | -62,0 | 7 806,6 | 7 806,6 |
| Налог на доходы физических лиц | 14 955,5 | 2 500,0 | -12 455,5 | -83,3 | 2 500,0 | 2 500,0 |
| Акцизы | 4 304,9 | 4 632,3 | 327,4 | 7,6 | 4 965,9 | 4 965,9 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 44,9 | 45,0 | 0,1 | 0,0 | 45,0 | 45,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 206,2 | 75,0 | -131,2 | -63,6 | 75,0 | 75,0 |
| Земельный налог | 123,9 | 145,0 | 21,1 | 17,0 | 145,0 | 145,0 |
| Транспортный налог | 51,7 | 65,9 | 14,2 | 27,5 | 65,9 | 65,9 |
| Госпошлина | 6,2 | 11,1 | 4,9 | 79,0 | 9,8 | 9,8 |

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета поселения в 2022 году, налоговые доходы бюджета сельского поселения Сибирский на 2023 год сократятся на 12 219,0 тыс. рублей или 62,0 %.

Основной объем поступлений налоговых доходов в 2023 году сформирован за счет акцизов и налога на доходы физических лиц, удельный вес которых в составе налоговых доходов составляет 62,0 % и 33,4 %, соответственно.

Анализ структуры прогноза налоговых доходов на 2023 год показал, что по сравнению с 2022 годом, доля налоговых поступлений увеличивается по акцизам с 21,9 % до 62,0 %, по земельному налогу с 0,6 % до 1,9 %, по транспортному налогу с 0,3 % до 0,9 %, по единому сельскохозяйственному налогу с 0,2 % до 0,6 %, по государственной пошлине с 0,0 % до 0,1 %.

Снижение удельного веса поступлений по сравнению с 2022 годом прослеживается по налогу на доходы физических лиц с 75,9 % до 33,4 %.

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 | 75,9 | 33,4 | 32,0 | 32,0 | -42,5 |
| Акцизы | 21,9 | 62,0 | 63,6 | 63,6 | 40,1 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,2 | 0,6 | 0,6 | 0,6 | 0,4 |
| Налог на имущество физических лиц | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 0,0 |
| Земельный налог | 0,6 | 1,9 | 1,9 | 1,9 | 1,3 |
| Транспортный налог | 0,3 | 0,9 | 0,8 | 0,8 | 0,6 |
| Госпошлина | 0,0 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 |

 Общая сумма неналоговых доходов прогнозируется на 2023 год – 368,5 тыс. рублей, на 2024 год – 391,5 тыс. рублей и на 2025 год в объеме – 401,5 тыс. рублей.

В 2023 году, по сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета поселения в 2022 году, проектом бюджета предлагается объем неналоговых доходов сельского поселения Сибирский утвердить в меньшем объеме на 11,3 тыс. рублей или 3,0 %.

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 | 379,8 | 368,5 | -11,3 | -3,0 | 391,5 | 401,5 |
|
| доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 336,9 | 288,5 | -48,4 | -14,4 | 311,5 | 311,5 |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| прочие неналоговые доходы | 9,4 | 0,0 | -9,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Анализ расчета прогнозных поступлений неналоговых доходов показал, что доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 2023 год прогнозируются в объеме 288,5 тыс. рублей, что выше первоначально утвержденной суммы по данному виду доходов в бюджете 2022 года (262,2 тыс. рублей) на 26,3 тыс. рублей или 10,0 %.

По данному разделу предусмотрены также прочие доходы от использования имущества, находящегося в собственности сельского поселения.

В структуре неналоговых доходов бюджета на 2023 год 78,3 % составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности и 21,7 % прочие неналоговые доходы. На плановый период 2024 и 2025 годов по данным доходам доля изменилась и составит 79,6 %, 77,6 % и 20,4 %, 22,4 соответственно.

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

Таблица 5

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Удельный вес, %** |
| **2022 год оценка** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** | **Отклонение 2023 года от оценки 2022 года** |
| Неналоговые доходы, в том числе: | 100 | 100 | 100 | 100 | - |
| доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 88,7 | 78,3 | 79,6 | 77,6 | -10,4 |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | 9,4 |  - | -  | -  |  - |
| прочие неналоговые доходы | 8,8 | 21,7 | 20,4 | 22,4 | 12,9 |

 Безвозмездные поступления на 2023 год предусмотрены в объеме 39 384,0 тыс. рублей, что составляет 83,4 % общего объема доходов бюджета поселения, на 2024 год – 32 704,1 тыс. рублей или 80,0 %, на 2025 год – 34 384,9 тыс. рублей или 80,7 %.

 В целях обеспечения сбалансированности бюджета сельского поселения Сибирский Проектом решения предусмотрено получение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2023 год в сумме 32 947,5 тыс. рублей, что на 4 097,8 тыс. рублей выше в сравнении с ожидаемым исполнением 2022 года или 14,2 %; на 2024 год предусмотрено 32 365,9 тыс. рублей, что на 581,6 тыс. рублей меньше в сравнении с прогнозом 2023 года или 1,8 %; на 2025 год предусмотрено 34 035,3 тыс. рублей, что в сравнении с прогнозом 2024 года больше на 1 669,4 тыс. рублей или 5,2 %.

Таблица 6

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2022 год оценка** | **2023 год**  | **2024 год**  | **2025 год**  | **Темпы роста (снижения), тыс. рублей / %** |
| **2023 год к 2022 году** | **2024 год к 2023 году** | **2025 год к 2024 году** |
| Безвозмездные поступления, в том числе | 38 956,8 | 39 384,0 | 32 704,1 | 34 384,9 | 427,2/1,1 | -6 679,9/-17,0 | 1 680,8/5,1 |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 28 849,7 | 32 947,5 | 32 365,9 | 34 035,3 | 4 097,8/14,2 | -581,6/-1,8 | 1 669,4/5,2 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 171,8 | 308,7 | 322,6 | 334,0 | 136,9/79,7 | 13,9/4,5 | 11,4/3,5 |
| Иные межбюджетные трансферты | 9 469,7 | 6 127,8 | 15,6 | 15,6 | -3 341,9/-35,3 | -6 112,2/-99,7 | 0,0/0,0 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений | 465,6 | 0 | 0 | 0 | -465,6/-100,0 | 0 | 0 |

 Проектом решения предусмотрены субвенции на 2023 год – 308,7 тыс. рублей, что выше оценки 2022 года на 136,9 тыс. рублей или 79,7 %; 2024 год – 322,6 тыс. рублей, что на 13,9 тыс. рублей выше прогноза 2023 года или 4,5 %; 2025 год – 334,0 тыс. рублей, что на 11,4 тыс. рублей выше прогноза 2024 года или 3,5 %.

 Проектом решения предусмотрены иные межбюджетные трансферты: на 2023 год – 6 127,8 тыс. рублей, что ниже в сравнении с ожидаемым исполнением 2022 года на 3 341,9 тыс. рублей или 35,3 %; на 2024 год – 15,6 тыс. рублей, что ниже прогноза 2023 года на 6 112,2 тыс. рублей или 99,7 %; на 2025 год иные межбюджетные трансферты предусмотрены в сумме 15,6 тыс. рублей, что соответствует прогнозу 2024 года.

1. **Расходы бюджета сельского поселения Сибирский**

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

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

 Структура расходов бюджета сельского поселения Сибирский на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов состоит из 7 разделов функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Расходы бюджета сельского поселения Сибирский в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2023-2025 годы будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств – администрация сельского поселения Сибирский, в соответствии с наделенными бюджетными полномочиями.

 Бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов, что соответствует требованиям статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ.

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

В Проекте решения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрено финансовое обеспечение 7 муниципальных программ сельского поселения Сибирский и 2 муниципальных программ Ханты-Мансийского района, где сельское поселение Сибирский является соисполнителем.

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

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

На рассмотрение предоставлено постановление администрации сельского поселения Сибирский от 04.12.2015 № 21 «О муниципальных и ведомственных программах сельского поселения Сибирский», разработанное в соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ.

Контрольно-счетная палата рекомендует постановление администрации сельского поселения Сибирский от 04.12.2015 № 21 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».

Муниципальные программы: «Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в сельском поселении Сибирский на 2023-2025 годы»; «Обеспечение деятельности Администрации сельского поселения Сибирский на 2023-2025 годы»; «Дорожная деятельность на территории сельского поселения Сибирский на 2023-2025 годы»; «Комплексное развитие культуры, физической культуры и спорта в сельском поселении Сибирский на 2023 – 2025 годы» утверждены 07.11.2022, что нарушает распоряжение администрации сельского поселения Сибирский от 31.03.2020 № 22 **«О Порядке составления проекта решения о бюджете сельского поселения Сибирский на очередной финансовый год и плановый период»**.

Так, распоряжением администрации сельского поселения Сибирский от 31.03.2020 № 22 «**О Порядке составления проекта решения о бюджете сельского поселения Сибирский на очередной финансовый год и плановый период» определено, что а**дминистрация сельского поселения в срок до 01 октября текущего финансового года утверждает муниципальные программы сельского поселения, реализация которых будет осуществляться, начиная с очередного финансового года.

Так же Контрольно-счетная палата рекомендует постановление администрации сельского поселения Сибирский от 04.12.2015 № 21 «О муниципальных и ведомственных программах сельского поселения Сибирский» 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».

Таблица 7

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
|  | **Муниципальные программы сельского поселения Сибирский** |
| 1 | Обеспечение деятельности Администрации сельского поселения Сибирский на 2023-2025 годы | 17 930,3 | 15 462,7 | 15 351,2 |
| 2 | Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в сельском поселении Сибирский на 2022-2026 годы | 160,0 | 166,0 | 66,0 |
| 3 | Комплексное развитие культуры, физической культуры и спорта в сельском поселении Сибирский на 2023 – 2025 годы | 17 390,9 | 17 540,9 | 17 640,9 |
| 4 | Противодействие злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в сельском поселении Сибирский на 2022-2026 годы | - | - | - |
| 5 | Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в сельском поселении Сибирский на 2023-2025 годы | 31,2 | 31,2 | 31,2 |
| 6 | Информационное общество сельского поселения Сибирский на 2022-2026 годы | 210,0 | 210,0 | 210,0 |
| 7 | Дорожная деятельность на территории сельского поселения Сибирский на 2023-2025 годы | 4 716,6 | 5 051,4 | 5 051,9 |
| 8 | Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории сельского поселения Сибирский на 2020-2024 годы | 25,0 | 5,0 | - |
|  | **Муниципальные программы Ханты-Мансийского района** |
| 1 | Развитие агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского района на 2022-2024 годы | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 2 | Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2023-2025 годы | 11,4 | 11,4 | 11,4 |
| **Программные расходы** | **40 475,4** | **38 478,6** | **38 363,3** |
| **Непрограммные расходы** | **6 751,4** | **2 423,6** | **4 229,7** |
| **ИТОГО расходы:** | **47 226,8** | **40 902,2** | **42 593,0** |
| **Доля программных расходов, %** | **85,7** | **94,1** | **90,1** |

В 2023 году объем средств на реализацию программ составит 40 475,4 тыс. рублей или 85,7 % от общего объема расходов бюджета, непрограммные расходы составят – 6 751,4 тыс. рублей; 2024 год - 38 478,6 тыс. рублей или 94,1 %, непрограммные расходы составят - 2 423,6 тыс. рублей; 2025 год – 38 363,3 тыс. рублей или 90,1 %, непрограммные расходы составят – 4 229,7 тыс. рублей.

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

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 Сибирский на 2023 год и плановый период 2024-2025 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 | 15 154,0 | 31,7 | 18 032,2 | 38,2 | 16 565,3 | 40,5 | 17 560,9 | 41,2 |
| Национальная оборона | 138,4 | 0,3 | 297,3 | 0,6 | 311,2 | 0,8 | 322,6 | 0,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 364,5 | 0,8 | 202,6 | 0,4 | 208,6 | 0,5 | 108,6 | 0,3 |
| Национальная экономика | 4 597,4 | 9,6 | 4 951,6 | 10,5 | 5 266,4 | 12,9 | 5 261,9 | 12,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 6 463,6 | 13,5 | 0,0 | 0,0 | 769,8 | 1,9 | 1 458,1 | 3,4 |
| Образование | 593,2 | 1,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура и кинематография | 19 593,9 | 41,0 | 22 711,1 | 48,1 | 16 748,9 | 40,9 | 16 848,9 | 39,6 |
| Здравоохранение  | 12,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 180,0 | 0,4 | 240,0 | 0,5 | 240,0 | 0,6 | 240,0 | 0,6 |
| Физическая культура и спорт | 670,6 | 1,4 | 792,0 | 1,7 | 792,0 | 1,9 | 792,0 | 1,9 |
| **ИТОГО РАСХОДЫ** | 47 768,1 | 100,0 | 47 226,8 | 100,0 | 40 902,2 | 100,0 | 42 593 | 100,0 |

 Планируемые расходы 2023 года (47 226,8 тыс. рублей) ниже ожидаемого исполнения по расходам 2022 года (47 768,1 тыс. рублей) на 1,1 % или 541,3 тыс. рублей, относительно первоначального бюджета 2022 года по расходам (78 219,1 тыс. рублей) отмечается снижение на 30 992,3 тыс. рублей или 39,6 %.

В 2023 году значительный объем расходов планируется на разделы: «Культура и кинематография» - 22 711,1 тыс. рублей или 48,1 %, «Общегосударственные вопросы» - 18 032,2 тыс. рублей или 38,2 %.

Расходы по разделам «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).

Экспертно-аналитическим мероприятием установлено отсутствие муниципального правового акта представительного органа сельского поселения, определяющего порядок предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджета сельского поселения в бюджет муниципального района на финансовое обеспечение переданной части полномочий по решению вопросов местного значения.

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

Согласно требованиям статьи 174.2. Бюджетного кодекса РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом.

К Проекту бюджета представлено решение Совета депутатов от 01.10.2018 № 52 «Об утверждении методики формирования расходов бюджета сельского поселения Сибирский».

КСП ХМР обращает внимание, что вышеуказанные методические рекомендации носят формальный характер, в связи с чем, принцип достоверности и реалистичности планирования, предусмотренный статьей 37 Бюджетного кодекса РФ не соблюден.

Обоснования бюджетных ассигнований к Проекту решения не представлены, пояснительная записка к Проекту решения о бюджете не содержит информации о порядке формирования расходной части бюджета и примененных методах формирования бюджетных ассигнований, не взаимоувязана с утвержденной методикой формирования расходов бюджета сельского поселения.

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

Реестр расходных обязательств сельского поселения Сибирский на рассмотрение не предоставлен, что нарушает статью 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Расходы на содержание органов местного самоуправления сельского поселения Сибирский на 2023 год сформированы в размере **13 150,9** тыс. рублей (в том числе: **0102** (денежное содержание главы) - 1 905,9 тыс. рублей; **0104** (денежное содержание ДМС) - 6 718,2 тыс. рублей; **0104** (денежное содержание должностей, не отнесенных к ДМС) – 4 526,8 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 – 17 268,8 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 – 1 463,8 тыс. рублей, при расчетном нормативе согласно Постановлению 23.08.2019 № 278-п – 1 538,3 тыс. рублей, норматив соблюден.

Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов предусмотрены – 442,1 тыс. рублей.

- фонд оплаты труда муниципальных служащих на 2023 год сформирован – 4 967,9 тыс. рублей, при расчетном нормативе согласно Постановлению от 23.08.2019 № 278-п – 5 219,0 тыс. рублей, норматив соблюден.

Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов предусмотрены – 1 500,3 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.

Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений сельского поселения Сибирский утвержден постановлением администрации сельского поселения Сибирский от 28.12.2011 № 23 с учетом приказа Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2007 г. № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», который в свою очередь *утратил силу* в связи с изданием приказа Минфина России от 03.11.2022 № 260н «О признании утратившими силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 20 ноября 2007 г. № 112н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» и внесенных в него изменений».

Контрольно-счетная палата рекомендует актуализировать постановление администрации сельского поселения Сибирский от 28.12.2011 № 23 в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации 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».

1. **Выводы и предложения**

 По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения Совета депутатов сельского поселения Сибирский «О бюджете сельского поселения Сибирский на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», на основании вышеизложенного, контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района рекомендует:

1. Совету депутатов сельского поселения Сибирский:
	1. Проект решения «О бюджете сельского поселения Сибирский на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы» принять к рассмотрению с учетом рекомендаций.
2. Администрации сельского поселения Сибирский, в том числе финансово-экономическому блоку:

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

2.2. Публичные слушания проведены с нарушением пункта 6 статьи 5 Порядка организации и проведения публичных слушаний, общественных обсуждений в сельском поселении Сибирский.

2.3. Наименование Приложений 9, 13 к Проекту бюджета скорректировать в части планового периода, а именно «2023 и 2024 годов» заменить на «2024 и 2025 годов».

2.4. Обеспечить утверждение прогноза социально-экономического развития сельского поселения Сибирский на очередной финансовый год и плановый период в соответствии со статьей 4. Положения о бюджетном процессе с целью соблюдения статей 172, 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

2.6. Актуализировать постановление администрации сельского поселения Сибирский от 14.11.2008 № 11 «Об утверждении порядка разработки прогноза социально-экономического развития сельского поселения Сибирский» в соответствии с Федеральным законом от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации».

2.7. Разработать и утвердить Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда в соответствии с пунктом 6 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2.8. 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».

2.9. 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.

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

2.11. Обеспечить утверждение муниципальных программ в срок до 01 октября текущего финансового года, в соответствии с распоряжением администрации сельского поселения Сибирский от 31.03.2020 № 22 **«О Порядке составления проекта решения о бюджете сельского поселения Сибирский на очередной финансовый год и плановый период».**

2.12. Постановление администрации сельского поселения Сибирский от 04.12.2015 № 21 «О муниципальных и ведомственных программах сельского поселения Сибирский» 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».

2.13. Учесть ежегодную индексацию бюджетных ассигнований на оплату труда, с 01.10.2023 на 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.

2.14. Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений сельского поселения Сибирский привести в соответствии с приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».

2.15. При формировании штатной численности работников учреждения культуры, необходимо руководствоваться приказами Министерства культуры Российской Федерации от 01.09.2011 № 906 «О нормативах штатной численности работников государственных и муниципальных учреждений культурно - досугового типа и библиотек», от 30.12.2015 № 3453 «Об утверждении методических рекомендаций по формированию штатной численности работников государственных (муниципальных) культурно-досуговых учреждений и других организаций культурно-досугового типа с учетом отраслевой спецификации», от 30.12.2015 № 3448 «Об утверждении типовых отраслевых норм труда на работы, выполняемые в культурно-досуговых учреждениях и других организациях культурно-досугового типа», письмо Министерства культуры Российской Федерации от 14.07.2016 № 217-01-39-нм «О направлении рекомендаций по особенностям введения типовых отраслевых норм труда на работы, выполняемые в культурно-досуговых учреждениях и других организациях культурно-досугового типа».

2.16. 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.

2.17. Рассмотреть структуру и содержание Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в сельском поселении Сибирский 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».

 2.18. 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.