**Информация о результатах экспертизы**

**на проект решения Совета депутатов сельского поселения Горноправдинск «О бюджете сельского поселения Горноправдинск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»**

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района на проект решения Совета депутатов сельского поселения Горноправдинск «О бюджете сельского поселения Горноправдинск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – Проект решения, Решение о бюджете) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в сельском поселении Горноправдинск, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Горноправдинск от 29.06.2022 № 166 (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 13.11.2024.

В КСП ХМР Проект решения внесен председателем Совета депутатов сельского поселения Горноправдинск 15.11.2024.

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

Проект решения размещен на официальном сайте 28.10.2024, публичные слушания проведены 13.11.2024, протокол проведения публичных слушаний подготовлен 13.11.2024.

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

Проектом решения предусмотрены следующие приложения:

1. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета сельского поселения на 2025 год,

2. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета сельского поселения на 2026-2027 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 2025 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 2026-2027 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 2025 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 2026-2027 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 2025 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 2026-2027 годы,

9. Источники финансирования дефицита бюджета сельского поселения Горноправдинск на 2025 год,

10. Источники финансирования дефицита бюджета сельского поселения Горноправдинск на 2026-2027 годы,

11. Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2025 год,

12. Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2026-2027 год,

13. Объем межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 2025 - 2027 годы,

14. Перечень субсидий, предоставляемых из бюджета сельского поселения Горноправдинск в 2025 году и плановом периоде на 2026-2027 годы,

15. Перечень главных распорядителей средств бюджета сельского поселения в составе ведомственной структуры расходов бюджета сельского поселения Горноправдинск на 2025 год,

16. Доходы бюджета сельского поселения Горноправдинск на 2025-2027годы.

В соответствие со статьей 171 Бюджетного кодекса РФ составление Проекта решения произведено финансовым органом, а именно финансово-экономическим отделом администрации сельского поселения Горноправдинск.

В соответствие 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 Горноправдинск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы, которые утверждены постановлением администрации сельского поселения Горноправдинск от 04.10.2024 № 156-р «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики сельского поселения Горноправдинск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

На рассмотрение предоставлены постановления администрации сельского поселения Горноправдинск от 13.09.2024 № 95 «О прогнозе социально-экономического развития сельского поселения Горноправдинск на 2025 и плановый период 2026-2027 годы»; от 03.10.2024 № 149 «Об итогах социально-экономического развития сельского поселения Горноправдинск за 1 полугодие 2024 года и ожидаемых итогах за 2024 год».

В соответствие со статьей 184.1. Бюджетного кодекса РФ Проектом решения устанавливаются следующие основные характеристики бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов:

Таблица 1 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные харак.-ки** | **2024 год (оценка)** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| **сумма** | **сумма откл. к пред.году** | **% откл.** **к пред. году** | **сумма** | **сумма откл. к пред.году** | **% откл.** **к пред. году** | **сумма** | **сумма откл.** **к пред.****году** | **% откл.** **к пред. году** |
| Доходы | 138 286,0 | 121 694,9 | -16 591,1 | -12,0 | 111 697,4 | -9 997,5 | -8,2 | 116 011,0 | 4 313,6 | 3,9 |
| Расходы | 150 556,7 | 121 694,9 | -28 861,8 | -19,2 | 111 697,4 | -9 997,5 | -8,2 | 116 011,0 | 4 313,6 | 3,9 |
| Дефицит | -12 270,7 | 0,0 |   |   | 0,0 |   |   | 0,0 |   |   |

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2025 году в сумме – 121 694,9 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки поступлений на 2024 год на 16 591,1 тыс. рублей или 12,0 %.

Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в сумме – 121 694,9 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки расходов в 2024 году на 28 861,8 тыс. рублей или 19,2 %.

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2026 году в сумме – 111 697,4 тыс. рублей, что ниже прогнозируемого объема доходов на 2025 год на 9 997,5 тыс. рублей или 8,2 %.

Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в 2026 году в сумме – 111 697,4 тыс. рублей, что ниже прогнозируемого объема расходов в 2025 году на 9 997,5 тыс. рублей или 8,2 %.

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2027 году в сумме – 116 011,0 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема доходов в 2026 году на 4 313,6 тыс. рублей или 3,9 %.

Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в 2027 году в сумме – 116 011,0 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема расходов в 2026 году на 4 313,6 тыс. рублей или 3,9 %.

Резервный фонд, предусмотренный Проектом решения, составляет – 50,0 тыс. рублей. Требование статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации соблюдено.

Постановлением администрации сельского поселения Горноправдинск от 20.07.2023 № 73 утверждено Положение о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации сельского поселения Горноправдинск.

Проектом решения утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда сельского поселения Горноправдинск на 2025 год в сумме 11 300,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 10 500,0 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 13 700,0 тыс. рублей.

Решением Совета депутатов сельского поселения Горноправдинск от20.05.2014№ 28 утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда сельского поселения Горноправдинск.

Дефицит бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов Проектом решения не предусмотрен. Таким образом, принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 Бюджетного кодекса РФ соблюден.

1. **Доходы бюджета сельского поселения Горноправдинск**

**на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы**

Доходы бюджета поселения на 2025 год планируются в объеме 121 694,9 тыс. рублей, что выше на 4 309,7 тыс. рублей (3,7 %), чем в первоначально утвержденном бюджете 2024 года (117 385,2 тыс. рублей), в том числе: налоговые и неналоговые доходы планируются в объеме 31 211,6 тыс. рублей, что больше на 990,3 тыс. рублей (3,3 %), чем в первоначальном бюджете на 2024 год (30 221,3 тыс. рублей) (Приложение 1).

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета поселения (без учета безвозмездных поступлений) в 2024 году (36 957,9 тыс. рублей), налоговые и неналоговые доходы в 2025 году (31 211,6 тыс. рублей) уменьшатся на 5 746,3 тыс. рублей или 15,5 %.

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 Горноправдинск утверждена методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет сельского поселения Горноправдинск, главным администратором которых является администрация сельского поселения Горноправдинск (постановление от 28.04.2024 № 56).

Общая сумма налоговых доходов прогнозируется на 2025 год в объеме 23 208,6 тыс. рублей, на 2026 – 23 970,7 тыс. рублей и 2027 год 27 259,6 тыс. рублей.

Таблица 2

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Структура налоговых доходов бюджета** | **Оценка ожидаемого исполнения доходов бюджета****в 2024 году** | **2025 год** | **2025 год к оценке****2024 года** | **2026 год** | **2027 год** |
| **абсолютные изменения****(+/-)** | **в %** |
| **Налоговые доходы, в том числе** | **25 721,5** | **23 208,6** | **-2 512,9** | **-9,8** | **23 970,7** | **27 259,6** |
| Налог на доходы физических лиц | 15 100,0 | 12 000,0 | -3 100,0 | -20,5 | 12 500,0 | 12 600,0 |
| Акцизы | 7 937,8 | 8 473,0 | 535,2 | 6,7 | 8 735,1 | 11 924,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 18,3 | 0,0 | -18,3 | -100,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 1 400,0 | 1 000,0 | -400,0 | -28,6 | 1 000,0 | 1 000,0 |
| Земельный налог | 979,8 | 1 450,0 | 470,2 | 48,0 | 1 450,0 | 1 450,0 |
| Транспортный налог | 285,6 | 285,6 | 0,0 | 0,0 | 285,6 | 285,6 |

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета поселения в 2024 году, налоговые доходы бюджета сельского поселения Горноправдинск на 2025 год уменьшатся на 2 512,9 тыс. рублей или 9,8 %.

Анализ структуры прогноза налоговых доходов на 2025 год показал, что по сравнению с 2024 годом, доля налоговых поступлений увеличивается по акцизам с 30,9 % до 36,5 %, по земельному налогу с 3,8 % до 6,2 %, по транспортному налогу с 1,1 % до 1,2%.

Снижение доли налоговых поступлений по сравнению с 2024 годом прослеживается по налогу на доходы физических лиц с 58,7 % до 51,7 %, по налогу на имущество физических лиц с 5,4 % до 4,3 %.

Таблица 3

(проценты)

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Удельный вес** |
| **2024 год оценка** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** | **Отклонение 2025 года****от 2024 года** |
| **Налоговые доходы,****в том числе** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **-** |
| Налог на доходы физических лиц | 58,7 | 51,7 | 52,1 | 46,2 | -7,0 |
| Акцизы | 30,9 | 36,5 | 36,4 | 43,7 | 5,6 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,07 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -0,1 |
| Налог на имущество физических лиц | 5,4 | 4,3 | 4,2 | 3,7 | -1,1 |
| Земельный налог | 3,8 | 6,2 | 6,0 | 5,3 | 2,4 |
| Транспортный налог | 1,1 | 1,2 | 1,2 | 1,0 | 0,1 |

Общая сумма неналоговых доходов прогнозируется на 2025 год – 8 003,0 тыс. рублей, 2026 – 7 033,0 тыс. рублей и 2027 – 6 683,0 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета поселения в 2024 году, бюджетом предлагается объем неналоговых доходов сельского поселения Горноправдинск в 2025 году утвердить меньше на 3 233,4 тыс. рублей или 28,8 %.

Таблица 4

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Структура** **неналоговых доходов бюджета** | **Оценка ожидаемого исполнения доходов бюджета** **в 2024 году** | **2025****год** | **2025 год к оценке 2024 года** | **2026 год** | **2027 год** |
| **абсолютные изменения****(+/-)** | **в %** |
| **Неналоговые доходы,** **в том числе:** | 11 236,4 | 8 003,0 | -3 233,4 | -28,8 | 7 033,0 | 6 683,0 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности  | 6 712,9 | 6 403,0 | -309,9 | -4,6 | 6 403,0 | 6 403,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 122,7 | 0,0 | -122,7 | -100,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 4400,8 | 1600,0 | -2 800,8 | -63,6 | 630,0 | 280,0 |

В структуре неналоговых доходов бюджета на 2025 год 80,0 % составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 20 %. Расчет прогноза по данному источнику дохода произведен администратором данных платежей – администрацией сельского поселения Горноправдинск.

Таблица 5

(проценты)

|  |  |
| --- | --- |
| **Структура неналоговых доходов бюджета** | **Удельный вес** |
| **2024 год оценка** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** | **Отклонение 2025 года от 2024 года** |
| **Неналоговые доходы,** **в том числе:** | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | - |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности  | 59,7 | 80,0 | 91,0 | 95,8 | 20,3 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 1,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -1,1 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 39,2 | 20,0 | 9,0 | 4,2 | -19,2 |

Безвозмездные поступления на 2025 год предусмотрены в объеме 90 483,3 тыс. рублей, что составляет 74,4 % общего объема доходов бюджета поселения, на 2026 год – 80 693,7 тыс. рублей или 72,2 %, на 2027 год – 82 068,4 тыс. рублей или 70,7 %.

В целях обеспечения сбалансированности бюджета сельского поселения Горноправдинск Проектом решения предусмотрено получение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2025 год в сумме 80 171,7 тыс. рублей, что на 4 266,5 тыс. рублей больше в сравнении с ожидаемым исполнением 2024 года или 5,6 %; на 2026 год предусмотрено – 79 492,4 тыс. рублей, что на 679,3 тыс. рублей меньше в сравнении с прогнозом 2025 года или 0,8 %; на 2027 год предусмотрено – 80 832,8 тыс. рублей, что в сравнении с прогнозом 2026 года выше на 1 340,4 тыс. рублей или 1,7 % (Таблица 6).

Таблица 6

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2024 год оценка** | **2025 год**  | **2026 год**  | **2027 год**  | **Темпы роста (снижения), тыс. рублей/%** |
| **2025 год к 2024 году** | **2026 год к 2025 году** | **2027 год к 2026 году** |
| **Безвозмездные поступления,** **в том числе:** | 101 328,0 | 90 483,3 | 80 693,7 | 82 068,4 | -10 844,7/-10,7 | -9 789,6/-10,8 | 1 374,7/1,7 |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 75 905,2 | 80 171,7 | 79 492,4 | 80 832,8 | 4 266,5/5,6 | -679,3/-0,8 | 1 340,4/1,7 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 9 247,4 | 297,9 | 297,9 | 297,9 | -8 949,5/-96,8 | 0,0/0,0 | 0,0/0,0 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 911,6 | 820,4 | 903,4 | 937,7 | -91,2/-10,0 | 83,0/10,1 | 34,3/3,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 15 263,9 | 9 193,3 | 0,0 | 0,0 | -6 070,6/-39,8 | -9 193,3/ -100,0 | 0,0/0,0 |

Проектом решения предусмотрены субсидии на 2025 год – 297,9 тыс. рублей, что ниже оценки 2024 года на 8 949,5 тыс. рублей или 96,8 %; 2026 год и 2027 год – 297,9 тыс. рублей.

Проектом решения предусмотрены субвенции на 2025 год – 820,4 тыс. рублей, что ниже в сравнении с ожидаемым исполнением 2024 года на 91,2 тыс. рублей или 10,0 %; 2026 год – 903,4 тыс. рублей, что выше прогноза 2025 года на 83,0 тыс. рублей или 10,1 %; на 2027 год предусмотрены в сумме 937,7 тыс. рублей, что больше прогноза 2026 года на 34,3 тыс. рублей или 3,8 %.

Поступление иных межбюджетные трансферты предусмотрено на 2025 год в размере 9 193,3 тыс. рублей, что на 6 070,6 тыс. рублей или 39,8 % меньше ожидаемых поступлений за 2024 год.

1. **Расходы бюджета сельского поселения Горноправдинск**

**на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы**

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

Расходы бюджета сельского поселения Горноправдинск в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2025-2027 годы будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств, в соответствии с наделенными бюджетными полномочиями.

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

В Проекте решения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрено финансовое обеспечение 9 муниципальных программ.

# Постановлением администрации сельского поселения Горноправдинск от 12.11.2020 № 146 «О модельной муниципальной программе сельского поселения Горноправдинск, порядке принятия решения о разработке муниципальных программ сельского поселения Горноправдинск, их формирования, утверждения и реализации» (далее – порядок от 12.11.2020 № 146) утвержден порядок принятия решения о разработке муниципальных программ сельского поселения Горноправдинск, их формирования, утверждения и реализации.

Контрольно-счетная палата рекомендует постановление администрации сельского поселения Горноправдинск от 12.11.2020 № 146 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».

Таблица 7

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **2025год** | **2026 год** | **2027 год** |
| **Муниципальные программы сельского поселения Горноправдинск** |
| Развитие культуры в сельском поселении Горноправдинск на 2021-2027 годы | 50 230,0 | 50 230,0 | 50 230,0 |
| Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в сельском поселении Горноправдинск на 2021-2027 годы | 23,0 | 23,0 | 23,0 |
| Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в сельском поселении Горноправдинск на 2021-2027 годы | 520,5 | 420,5 | 420,5 |
| Создание условий для развития малого и среднего предпринимательства на территории сельского поселения Горноправдинск на 2021 – 2027 годы | 1,0 | 1,0 | 1,0 |
| Управление муниципальными финансами в сельском поселении Горноправдинск на 2021-2027 годы | 37 535,8 | 36 943,6 | 37 216,6 |
| Формирование и развитие муниципального имущества сельского поселения Горноправдинск 2021-2027 годы | 1 295,0 | 535,0 | 605,0 |
| Благоустройство территории сельского поселения Горноправдинск на 2021-2027 годы | 16 019,0 | 8 405,9 | 6 188,2 |
| Развитие автомобильных дорог и повышение безопасности дорожного движения на территории сельского поселения Горноправдинск на 2023-2027 годы | 11 300,0 | 10 500,0 | 13 700,0 |
| Улучшение жилищных условий жителей сельского поселения Горноправдинск на 2021-2027 годы | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Программные расходы | **116 924,3** | **107 059,0** | **108 384,3** |
| Непрограммные расходы | 4 770,6 | 4 638,4 | 7 626,7 |
| Итого расходы: | 121 694,9 | 111 697,4 | 116 011,0 |
| Доля программных расходов, % | 96,1 | 95,8 | 93,4 |
| Доля непрограммных расходов, % | 3,9 | 4,2 | 6,6 |

В 2025 году объем средств на реализацию программ составит 116 924,3 тыс. рублей или 96,1 % от общего объема расходов бюджета, непрограммные расходы составили – 4 770,6 тыс. рублей или 3,9%; 2026 год – 107 059,0 тыс. рублей или 95,8 %, непрограммные расходы составили – 4 638,4 тыс. рублей или 4,2 %; 2027 год – 108 384,3 тыс. рублей или 93,4 %, непрограммные расходы составили 7 626,7 тыс. рублей или 6,6%.

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

В ходе сопоставления Проекта решения в части расходов на исполнение муниципальных программ с объемами финансирования, отраженными в паспортах муниципальных программ разночтения не установлены.

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.

Структура расходов бюджета сельского поселения Горноправдинск на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы представлена в Таблице 8.

Таблица 8

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **2024 год оценка** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| **тыс. рублей** | **доля, %** | **тыс. рублей** | **доля, %** | **тыс. рублей** | **доля, %** | **тыс. рублей** | **доля, %** |
| Общегосударственные вопросы | 37 664,7 | 25,02 | 35 320,7 | 29,0 | 36 668,5 | 32,8 | 39 969,5 | 34,5 |
| Национальная оборона | 705,7 | 0,47 | 820,4 | 0,7 | 903,4 | 0,8 | 937,7 | 0,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 584,9 | 0,39 | 543,5 | 0,4 | 443,5 | 0,4 | 443,5 | 0,4 |
| Национальная экономика | 19 103,9 | 12,69 | 15 771,2 | 13,0 | 12 096,0 | 10,8 | 15 242,0 | 13,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 44 932,7 | 29,84 | 16 569,0 | 13,6 | 8 865,9 | 7,9 | 6 698,2 | 5,8 |
| Образование | 51,9 | 0,03 |  |  |  |  |  |  |
| Культура и кинематография | 42 515,0 | 28,24 | 47 600,0 | 39,1 | 47 650,0 | 42,7 | 47 650,0 | 41,1 |
| Социальная политика | 1 480,9 | 0,98 | 1 540,1 | 1,3 | 1 540,1 | 1,4 | 1 540,1 | 1,3 |
| Физическая культура и спорт | 3 517,0 | 2,34 | 3 530,0 | 2,9 | 3 530,0 | 3,2 | 3 530,0 | 3,0 |
| **ИТОГО РАСХОДЫ** | 150 556,7 | 100,0 | 121 694,9 | 100,0 | 111 697,4 | 100,0 | 116 011,0 | 100,0 |

Планируемые расходы 2025 года (121 694,9 тыс. рублей) ниже ожидаемого исполнения по расходам 2024 года на 19,2 % или 28 861,80 тыс. рублей, относительно первоначального бюджета 2024 года (117 385,2 тыс. рублей) отмечается увеличение на 4 309,7 тыс. рублей или 3,7 %.

В 2025 году значительный объем расходов приходится на разделы: «Культура и кинематография» – 47 600,0 тыс. рублей или 39,1 %, «Общегосударственные вопросы» – 35 320,7 тыс. рублей или 29,0 %, «Национальная экономика» – 15 771,2 тыс. рублей или 13,0 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 16 569,0 тыс. рублей или 13,6 %.

Расходы на плановый период 2026-2027 годы сформированы в аналогичном процентном соотношении с 2025 годом (Таблица 8).

На рассмотрение предоставлено решение Совет депутатов сельского поселения Горноправдинск от 08.02.2023 № 201 «Об утверждении Порядка и методики расчета объема предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджета сельского поселения Горноправдинск в бюджет Ханты-Мансийского района».

Согласно требованиям статьи 174.2. Бюджетного кодекса РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. Методические указания по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения Горноправдинск на очередной финансовый год и плановый период утверждены постановлением администрации сельского поселения Горноправдинск от 04.10.2016 № 239.

 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.

 Расходы на содержание органов местного самоуправления сельского поселения Горноправдинск на 2025 год сформированы в размере 30 310,0 тыс. рублей (в том числе: 0102 (денежное содержание главы) - 2 430,0 тыс. рублей; 0104 (денежное содержание ДМС) - 21 290,0 тыс. рублей; 0104 (денежное содержание должностей не отнесенных к ДМС) – 6 060,0 тыс. рублей; 0104 (Прочие мероприятия органов местного самоуправления) – 530,0 тыс. рублей), что не превышает норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских и сельских поселений Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2025 год – 33 828,0 тыс. рублей, установленный распоряжением Правительства ХМАО – Югры от 25.09.2024 № 472-рп «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2025 год».

Представленный к проекту решения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 2025 год сформирован – 2 430,0 тыс. рублей (с учетом страховых взносов), что не превышает расчетный норматив согласно Постановлению 23.08.2019 № 278-п – 2 475,8 тыс. рублей (с учетом страховых взносов).

- фонд оплаты труда муниципальных служащих на 2025 год сформирован – 21 290,0 тыс. рублей (с учетом страховых взносов), что не превышает расчетный норматив согласно Постановлению 23.08.2019 № 278-п – 21 652,2 тыс. рублей (с учетом страховых взносов).

Проектом решения о бюджете в рамках разделов расходов «Культура, кинематография» и «Физическая культура и спорт» предусмотрено предоставление субсидии бюджетным учреждениям (далее – Субсидия) на 2025 год, на 2026 – 2027 годы.

Дополнительно, к рассмотрению Проекта бюджета предоставлены: проект муниципального задания на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов и расчет нормативных затрат муниципальных бюджетных учреждений сельского поселения Горноправдинск.

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 Горноправдинск «О бюджете сельского поселения Горноправдинск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», на основании вышеизложенного, Контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района предлагает:

 1. Совету депутатов сельского поселения Горноправдинск:

1.1. Проект решения «О бюджете сельского поселения Горноправдинск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» принять к рассмотрению с учетом рекомендаций.

2. Администрации сельского поселения Горноправдинск, 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. 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.

2.3. 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».

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

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

2.6. 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».

2.7. Постановление администрации сельского поселения Горноправдинск от 12.11.2020 № 146 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».

2.8. В срок до 01.02.2025 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.