



Муниципальное образование  
Октябрьский район

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

ул.Ленина, д. 40, пгт. Октябрьское, ХМАО-Югра, Тюменской обл., 628100  
тел. (34678) 2-08-67, факс (34678) 2-08-66

« 01 » декабря 2022 г.

№ 402

пгт. Октябрьское

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам экспертизы проекта решения Совета депутатов сельского поселения Сергино «О бюджете муниципального образования сельское поселение Сергино на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

**Раздел 1. Общие положения.**

Заключение на проект решения Совета депутатов сельского поселения Сергино «О бюджете муниципального образования сельское поселение Сергино на 2022 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ (далее – БК РФ), Положением о Контрольно-счетной палате Октябрьского района, утвержденным решением Думы Октябрьского района от 23.09.2011 №186.

Проект подготовлен финансово-экономическим отделом администрации сельского поселения Сергино.

Проект поступил на экспертизу в Контрольно-счетную палату Октябрьского района 15 ноября 2022 года.

В Совет депутатов Проект бюджета направлен 15.11.2022 г. (исх. №1240).

Публичные слушания по Проекту бюджета проведены 25.11.2022 г.

Проект бюджета и информация о проведении публичных слушаний обнародованы на официальном сайте поселения.

**В ходе проведения экспертизы Проекта бюджета установлено следующее.**

В соответствии со ст. 184.2. БК РФ одновременно с Проектом бюджета представлены следующие документы и материалы:

1). Постановление администрации сельского поселения Сергино от 28.10.2022 №225 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования сельское поселение Сергино на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов и характеристиках проекта бюджета муниципального образования сельское поселение Сергино на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

2). Постановление администрации сельского поселения Сергино от 07.11.2022 №252 «Итоги социально-экономического развития сельского поселения Сергино за 9 месяцев 2022 года», постановление администрации сельского поселения Сергино от 07.11.2022 №255 «Ожидаемые итоги социально-экономического развития сельского поселения Сергино за 2022 год» (далее – Итоги).

3). Постановление администрации сельского поселения Сергино от 07.11.2022 №253 «О прогнозе социально – экономического развития сельского поселения Сергино на 2023 год и на плановый период 2024 - 2025 годов» (далее – Прогноз).

4). Пояснительная записка к Проекту бюджета.

5). Оценка ожидаемого исполнения бюджета сельского поселения Сергино за 2022 год.

6). Сведения о верхнем пределе муниципального внутреннего долга сельского поселения Сергино на 1 января 2024 года, на 1 января 2025 года, на 1 января 2026 года.

7). Реестр источников доходов.

В соответствии с п. 10 ст. 4 Положения о об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в муниципальном образовании сельское поселение Сергино, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Сергино от 02.03.2011 № 7 в ред. от 19.04.2022 № 12, одновременно с Проектом представлена оценка объема налоговых расходов бюджета поселения на очередной финансовый год и на плановый период.

В соответствии со статьями 37, 169, 172, 173, 174.1, 184.2, 185 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза, итогов социально-экономического развития, Основных направлений бюджетной и налоговой политики. Основные направления бюджетной и налоговой политики, Прогноз, Итоги утверждены с соблюдением сроков, установленных БК РФ.

При этом, в постановлении об утверждении Итогов за 2022 год:

- текстовая часть (пояснительная записка) отсутствует;
- оценка 2022 года по исполнению бюджета не соответствует данным, предоставленным с Проектом;
- данные о безвозмездных поступлениях от других бюджетов бюджетной системы РФ за 2020-2021 годы не соответствуют данным годовой бюджетной отчетности.

В Прогнозе:

- данные по ожидаемым расходам бюджета по разделу 0400 «Национальная экономика», 0800 «Культура, кинематография», «Итого» оценки за 2022 год Таблицы 4 «Прогноз поступления доходов и расходов» не соответствует данным, предоставленным с Проектом бюджета;
- данные об ожидаемом исполнении по доходам бюджета частично не соответствуют данным Проекта;
- в пояснительной записке к Прогнозу указано, что он разработан в составе двух вариантов - базовый сценарий (вариант 1) и консервативный сценарий (вариант 2), при этом, в Таблице 4 «Прогноз поступления доходов и расходов», Таблице 5 «Основные статьи баланса денежных доходов расходов и сбережений населения» показатели 1 и 2 варианта идентичны друг другу.

В соответствии со ст. 184.1 БК РФ в Проекте бюджета представлены основные характеристики бюджета муниципального образования сельское поселение Сергино на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Анализ динамики основных параметров бюджета представлен в таблице:

тыс. руб.

Показатели	исполнение		оценка	Проект		
	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год
Доходы бюджета	48 244,4	45 637,3	40 037,1	39 271,1	34 810,8	34 823,2
в % к предыдущему году	106,7	94,6	87,7	98,1	88,6	100,0
в % к утвержденному плану	134,5	125,3	112,0	121,7	107,8	X
Расходы бюджета	45 247,9	45 615,1	44 991,5	39 271,1	34 810,8	34 823,2
в % к предыдущему году	99,9	100,8	98,6	87,3	88,6	100,0
в % к утвержденному плану	126,1	125,3	125,9	121,7	107,8	X
Профицит (+), дефицит (-)	+2 996,5	+22,2	-4 954,4	0,0	0,0	0,0

Доходная часть бюджета на очередной финансовый год сформирована на уровне 98,1% от объема ожидаемых поступлений 2022 года, расходы – на уровне 87,3% от оценки

2022 года, на плановый период 2024 и 2025 годов доходы и расходы запланированы с динамикой 88,6% и 100,0% соответственно.

## **Раздел 2. Доходы бюджета.**

Доходы бюджета поселения формируются в соответствии с действующим законодательством за счет федеральных, региональных и местных налогов и сборов, а также неналоговых доходов в соответствии с нормативами, установленными законодательством Российской Федерации, законодательством Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, нормативными правовыми актами Октябрьского района.

Наибольший удельный вес в структуре доходов бюджета поселения на 2023-2025 годы (в среднем 79,4%) занимают безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2023 год запланированы в сумме 31 881,8 тыс. руб., на 2024 год – 27 334,5 тыс. руб., на 2025 год – 27 310,9 тыс. руб., что соответствует проекту решения Думы Октябрьского района «О бюджете муниципального образования Октябрьский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

По отношению к уровню 2022 года общий объем межбюджетных трансфертов запланирован со снижением на 1,6%.

Удельный вес налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета поселения в среднем составит 19,1%. На 2023 год поступления по налоговым доходам запланированы в сумме 6 827,6 тыс. руб. или 99,5% от уровня ожидаемых поступлений 2022 года. На 2024-2025 годы – в суммах 6 914,6 тыс. руб. и 6 950,6 тыс. руб. соответственно, или с динамикой 101,3% и 100,5%.

Норматив зачислений в бюджет поселения поступлений от НДС в 2023-2025 годах запланирован без изменений в размере 10% (2% в соответствии с БК РФ и 8% в соответствии с Законом о межбюджетных отношениях).

Поступления от НДС в бюджет поселения на 2023 год запланированы в сумме 2 770,0 тыс. руб. или 100,2% от уровня ожидаемых поступлений 2022 года. На плановый период 2024-2025 годов с динамикой 101,1% ежегодно.

Законом о бюджете автономного округа норматив отчислений от акцизов на топливо и масла в бюджет сельского поселения Сергино на 2023-2025 годы по отношению к 2022 году установлен со снижением с 0,0467% до 0,0461%.

В суммарном выражении поступления на 2023 год запланированы в объеме 3 287,8 тыс. руб. или со снижением на 2,8% по отношению к ожидаемым поступлениям 2022 года, на каждый год планового периода поступления запланированы в сумме 3 339,8 тыс. руб. или 101,6% к уровню 2023 года.

Поступления по имущественным налогам на 2023 год установлены в сумме 752,0 тыс. руб., или 109,8% к уровню ожидаемых поступлений 2022 года, в том числе:

- налог на имущество физических лиц – 224,0 тыс. руб.;
- транспортный налог – 29,0 тыс. руб.;
- земельный налог – 499,0 тыс. руб.

На 2024-2025 годы поступления по имущественным налогам запланированы в сумме 757,0 тыс. руб. и 663,0 тыс. руб., с динамикой 100,7% и 100,8% соответственно.

Поступление государственной пошлины за совершение нотариальных действий запланировано в сумме 15,8 тыс. руб. ежегодно.

Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета в очередном финансовом году и плановом периоде в среднем составит 1,6%. Объем неналоговых поступлений на 2023-2025 годы запланирован в сумме 561,7 тыс. руб., или 72,9% от ожидаемых поступлений 2022 года. В составе неналоговых доходов бюджета поселения запланированы поступления от использования муниципального имущества.

В соответствии с положениями ст.160.1 БК РФ главный администратор доходов бюджета утверждает методику прогнозирования поступлений доходов в бюджет в соответствии с общими требованиями к такой методике, установленными постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» (далее – постановление № 574).

**Методика прогнозирования неналоговых доходов** бюджета муниципального образования сельское поселение Сергино утверждена постановлением администрации поселения от 23.05.2022 № 143 (далее – Методика). В составе документов к Проекту представлены расчеты прогнозируемых доходов, администратором которых является администрация поселения. Представленные расчеты, в целом, соответствуют утвержденной Методике.

Анализ динамики и структуры доходов бюджета поселения представлен в Приложении № 1 к настоящему заключению.

### **Раздел 3. Расходы бюджета**

Структура расходов бюджета муниципального образования сельское поселение Сергино на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов состоит из 7 разделов функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Исполнение по расходам бюджета в 2022 году запланировано в размере 44 991,6 тыс. руб. или 100,0% от уточненного плана расходов на 2022 год, 125,9% от первоначального бюджета на 2022 год.

По данным Проекта расходы бюджета в 2023 году запланированы в объеме 39 271,1 тыс. руб., 109,9% от первоначального плана на 2022 год, 87,3% от уточненного плана на 2022 год, 87,3% от ожидаемого исполнения на 2022 год.

По данным Проекта расходы бюджета в 2024 году запланированы в объеме 34 810,8 тыс. руб., 97,4% от первоначального плана на 2022 год, 77,4% от уточненного плана на 2022 год, 88,7% от расходов 2023 года.

По данным Проекта расходы бюджета в 2025 году запланированы в объеме 34 823,2 тыс. руб., 97,5% от первоначального плана на 2022 год, 77,4% от уточненного плана на 2022 год, 100,0% от расходов 2024 года.

Удельный вес расходов, запланированных программно-целевым методом на 2023 год составляет 16,5%, на 2024 год – 11,5%, на 2024 год – 11,5% от общего объема расходов.

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета в 2023 году занимает 0100 «Общегосударственные вопросы» (42,3% - 16 625,9 тыс. руб.), на втором месте раздел 0800 «Культура, кинематография» (21,9% - 8 594,9 тыс. руб.), на третьем месте раздел 0400 «Национальная экономика» (20,5% - 8 046,4 тыс. руб.).

В планируемом периоде наибольший удельный вес раздела 0100 «Общегосударственные расходы» составит (47,3% - 16 449,3 тыс. руб. и 47,2% - 16 449,3 тыс. руб.), раздел 0800 «Культура, кинематография» (24,7% - 8 594,9 тыс. руб. и 24,7% - 8 594,9 тыс. руб.) и раздел 0400 «Национальная экономика» (12,5% - 4 363,8 тыс. руб. и 12,5% - 4 364,8 тыс. руб.) на втором и третьем месте каждый год соответственно.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ в Решении о бюджете предусмотрены условно утвержденные расходы на 2024 год – 800,0 тыс. руб. в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2025 год – 1600,0 тыс. руб. не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета,

предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Размер резервного фонда определен в объеме 63,90 тыс. руб., не превышает 0,2% от общего объема расходов, что соответствует требованиям ст. 81 БК РФ.

Планируемый объем публичных нормативных обязательств на 2023 – 2025 годы составляет 0,0 тыс. руб. ежегодно.

В соответствии со статьей 179.4 БК РФ объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования, установленных решением представительного органа муниципального образования.

В соответствии с п. 14 проекта бюджета планируется утвердить объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования сельское поселение Сергино на 2023 год в сумме 6 498,0 тыс. рублей, на 2024 год – 4 013,8 тыс. руб., на 2025 год – 4 014,8 тыс. руб., что соответствует прогнозируемому объему доходов.

В соответствии со ст. 179 Бюджетного Кодекса Российской Федерации муниципальные программы утверждаются местной администрацией муниципального образования. Сроки реализации муниципальных программ определяются местной администрацией муниципального образования в устанавливаемом ими порядке. Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ формирования и реализации указанных программ устанавливается муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования. Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования. Муниципальные программы, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные муниципальные программы подлежат утверждению в сроки, установленные местной администрацией. Представительные органы муниципальных образований вправе осуществлять рассмотрение проектов муниципальных программ и предложений о внесении изменений в муниципальные программы в порядке, установленном нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований. Муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Постановлением администрации сельского поселения Сергино от 15.06.2020 № 79 (в ред. от 12.05.22 №136) утверждена программа «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры сельского поселения Сергино» (далее – муниципальная программа). В соответствии с паспортом Программы объем финансирования утвержден на 2023 год – 6498,0 тыс. руб., на 2024 год – 3923,8 руб.

В Проекте бюджета объем денежных средств на реализацию данной Программы на 2023 г. предусмотрен в объеме 6498,0 тыс. руб., на 2024 г. – 4013,8 тыс. руб., на 2025 г. – 4014,8 тыс. руб.

Одновременно с Проектом предоставлены расчеты расходов, при проверке которых установлены отдельные замечания.

Анализ структуры и динамики расходов бюджета приведен в Приложении №2.

#### **Раздел 4. Дефицит бюджета, муниципальный долг.**

Бюджет сельского поселения Сергино на 2023-2025 годы сформирован бездефицитным, с соблюдением принципа сбалансированности.

В качестве источников финансирования дефицита бюджета (Приложения № 1, № 2) установлены разница между полученными и погашенными кредитами, предоставленными местному бюджету другими бюджетами бюджетной системы РФ; изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, что не противоречит статьям 23, 96 БК РФ.

В соответствии со ст. 107 БК РФ в Проекте бюджета определен Верхний предел муниципального внутреннего долга сельского поселения Сергино на 1 января 2024 года, на 1 января 2025 года, на 1 января 2026 года, с указанием в том числе долга по муниципальным гарантиям.

Проектом установлен предельный объем муниципального долга.

Объем муниципального долга и объем расходов на обслуживание муниципального долга на очередной финансовый год и плановый период равны нулю.

### **Раздел 5. Анализ текстовой части Проекта бюджета.**

Замечания по текстовой части Решения о бюджете устранены в ходе экспертизы.

### **Раздел 6. Выводы и рекомендации.**

#### **Выводы:**

1. Основные характеристики бюджета муниципального образования сельское поселение Сергино на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, состав материалов и показателей, представленные в Проекте решения о бюджете соответствуют требованиям БК РФ.

2. В Проекте бюджета соблюдены предельные значения (ограничения) по основным показателям проекта бюджета, установленные БК РФ, в том числе требования к сбалансированности бюджета.

#### **Рекомендации:**

##### **I. Администрации сельского поселения Сергино:**

1.1. Повысить качество составления Итогов, Прогноза социально-экономического развития сельского поселения Сергино.

1.2. Привести муниципальную программу в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу на основании ст. 179 БК РФ.

1.3. Повысить качество составления расчетов планируемых расходов бюджета. Расчеты осуществлять по всем видам расходов в соответствии с Порядком определения расчетных потребностей бюджетов городских и сельских поселений, входящих в состав Октябрьского района, утвержденным приказом Комитета по управлению муниципальными финансами администрации Октябрьского района от 15.10.12 №89 (в ред. 21.10.22 №44) и методикой распределения межбюджетных трансфертов.

**II. Совету депутатов сельского поселения Сергино рассмотреть Проект решения Совета депутатов сельского поселения Сергино «О бюджете муниципального образования сельское поселение Сергино на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» с учетом настоящего заключения.**

Председатель Контрольно-счетной палаты  
Октябрьского района



О.М. Бачурина

Исполнители:  
Кашкарова Ольга Николаевна,  
Шабалина Елена Сергеевна  
8-34678-20868