



**СУРГУТСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН  
ХАНТЫ-МАНСИЙСКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА – ЮГРЫ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА СУРГУТСКОГО РАЙОНА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения Совета депутатов сельского поселения Лямина «О бюджете сельского поселения Лямина на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

08 декабря 2023 года

№ 233

г. Surgut

**1. Общие положения**

В соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта бюджета Surgutского района, проектов бюджетов городских и сельских поселений, входящих в состав Surgutского района», утверждённым постановлением Контрольно-счётной палаты Surgutского района от 07.10.2022 № 7, в рамках Соглашения о передаче Контрольно-счётной палате Surgutского района полномочий контрольно-счётного органа сельского поселения Лямина по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 19.11.2020 № 58 проведена экспертиза проекта решения Совета депутатов сельского поселения Лямина «О бюджете сельского поселения Лямина на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект решения о бюджете).

Целью экспертизы проекта решения о бюджете являлась проверка и анализ обоснованности его показателей.

Задачами экспертизы проекта решения о бюджете являются:

- определение соответствия действующему законодательству и нормативно-правовым актам органов местного самоуправления проекта решения о бюджете муниципального образования, а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним в представительный орган муниципального образования;

- определение обоснованности, целесообразности и достоверности показателей, содержащихся в проекте решения о бюджете муниципального образования, документах и материалах, представляемых одновременно с ним;

- оценка эффективности проекта бюджета муниципального образования, как инструмента социально-экономической политики муниципалитета, его соответствия положениям ежегодному посланию Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации.



Федерации, основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования, иным программным документам;

- оценка качества прогнозирования доходов бюджета, расходования бюджетных средств, долговой политики.

Экспертиза проведена на основании и с учётом следующих документов и материалов:

- проект решения Совета депутатов сельского поселения Лямина «О бюджете сельского поселения Лямина на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

- решение Совета депутатов сельского поселения Лямина от 01.03.2017 № 157 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Лямина» (с изменениями от 27.12.2022 № 15) (далее – Положение о бюджетном процессе);

- информация об основных направлениях бюджетной и налоговой политики сельского поселения Лямина на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- информация о предварительных итогах социально-экономического развития сельского поселения Лямина за 2023 год;

- прогноз социально-экономического развития сельского поселения Лямина;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год;

- прогноз основных характеристик (общий объём доходов, общий объём расходов, дефицита (профицита) бюджета) на очередной финансовый год и плановый период;

- реестр источников доходов бюджета сельского поселения Лямина на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

- паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта);

- пояснительная записка и материалы, подтверждающие обоснованность, целесообразность и достоверность показателей, содержащихся в проекте решения о бюджете.

В целях определения изменения объёмов доходов и расходов бюджета поселения, прогнозируемых на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, экспертиза показателей проекта решения о бюджете проводилась на основе сравнительного анализа с показателями, утверждёнными решением Совета депутатов сельского поселения Лямина от 27.12.2022 № 11 «О бюджете сельского поселения Лямина на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями от 20.04.2023 № 26 (далее – утверждённые показатели 2024 года, утверждённые показатели 2025 года), от 07.07.2023 № 36 (далее – утверждённые показатели 2023 года)), оценкой ожидаемого исполнения бюджета сельского поселения на 2023 год (далее – показатели ожидаемого исполнения 2023 года), решения Совета депутатов сельского поселения Лямина от 07.07.2023 № 37 «Об исполнении бюджета сельского поселения Лямина за 2022 год» (далее – отчёт за 2022 год).

Словосочетания: проект решения о бюджете сельского поселения Лямина, проект решения о бюджете, проект бюджета в тексте заключения употребляются в одном и том же значении.



Проект решения о бюджете поступил в Контрольно-счётную палату Сургутского района 15.11.2023.

## 2. Общая характеристика проекта бюджета

Проект бюджета поселения сформирован на трёхлетний период, с учётом условий и подходов к составлению проекта бюджета, формированию его основных характеристик, определённых основными направлениями налоговой и бюджетной политики сельского поселения Лямина на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, основных параметров прогноза социально-экономического развития сельского поселения Лямина на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Ключевые цели и приоритеты бюджетной и налоговой политики сельского поселения Лямина на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов определены исходя из текущей экономической ситуации и направлены на обеспечение стабильности и устойчивости бюджетной системы поселения, сбалансированности бюджета поселения с учётом эффективного управления имеющимися ресурсами, исполнение принятых обязательств наиболее эффективным способом, повышение эффективности управления с сохранением преемственности целей и задач, определённых в предыдущем плановом периоде.

Прогноз социально-экономического развития поселения разработан путём уточнения параметров планового периода и добавлением параметров второго года планового периода, на трёхлетний период, что соответствует требованиям статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс).

К основным характеристикам проекта бюджета относятся планируемые в очередном финансовом году и плановом периоде:

- общий объём доходов;
- общий объём расходов;
- дефицит бюджета сельского поселения;
- верхний предел муниципального внутреннего долга, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям;
- объём расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга.

Статьёй 184.1 Бюджетного кодекса установлен перечень основных характеристик бюджета, включающий общий объём доходов бюджета, общий объём расходов, дефицит (профицит) бюджета, а также иные показатели, установленные Бюджетным кодексом и муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Подпунктом 4.2.5 пункта 4.2 раздела IV Положения о бюджетном процессе определён перечень показателей бюджета поселения.

Состав основных характеристик проекта решения о бюджете соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса и подпункта 4.2.5 пункта 4.2 раздела IV Положения о бюджетном процессе.

Основные характеристики проекта бюджета отражены в таблице 1.



Таблица 1  
/тыс. рублей/

Основные характеристики	Показатели отчёта за 2022 год	Показатели ожидаемого исполнения 2023 года	Проект бюджета на 2024 год	Проект бюджета на плановый период	
				2025 год	2026 год
Доходы	44 563,9	42 100,8	27 475,8	28 188,2	28 226,5
Расходы	42 887,1	43 764,7	27 475,8	28 188,2	28 226,5
Дефицит (-)/ Профицит (+)	1 676,8	-1 663,9	0,0	0,0	0,0
Верхний предел муниципального внутреннего долга, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям	х	х	0,0	0,0	0,0

В соответствии с основными параметрами проекта решения о бюджете сельского поселения Лямина:

- на 2024 год доходы бюджета составят 27 млн. 475,8 тыс. рублей, расходы бюджета составят 27 млн. 475,8 тыс. рублей;

- на плановый период 2025 год доходы бюджета составят 28 млн. 188,2 тыс. рублей, расходы бюджета составят 28 млн. 188,2 тыс. рублей;

- на плановый период 2026 год доходы бюджета составят 28 млн. 226,5 тыс. рублей, расходы бюджета составят 28 млн. 226,5 тыс. рублей.

Бюджет сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов спрогнозирован бездефицитным, сбалансированным по доходам и расходам.

По отношению к показателям отчёта 2022 года доходы и расходы бюджета поселения по проекту решения о бюджете уменьшены:

а) на 2024 год по доходам на сумму 17 млн. 088,1 тыс. рублей (или на 38,3%) и по расходам на сумму 15 млн. 411,3 тыс. рублей (или на 35,9%);

б) на плановый период 2025 года по доходам на сумму 16 млн. 375,7 тыс. рублей (или на 36,7%) и по расходам на сумму 14 млн. 698,9 тыс. рублей (или на 34,3%);

в) на плановый период 2026 года на сумму 16 млн. 337,4 тыс. рублей (или на 36,7%) и по расходам на сумму 14 млн. 660,6 тыс. рублей (или на 34,2%) соответственно.

### 3. Доходная часть проекта бюджета

При формировании доходной части проекта бюджета сельского поселения Лямина учтено действующее налоговое и бюджетное законодательство, а также изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации.

Доходная часть бюджета поселения сформирована с учётом оценки поступлений доходов в бюджет поселения в 2023 году, основных параметров прогноза социально – экономического развития сельского поселения Лямина, а также данных, предоставленных главными администраторами доходов бюджета.

Планирование доходной части бюджета поселения осуществлялось, в том числе, на основании постановления администрации сельского поселения Лямина от 29.04.2022 № 24 «Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет сельского поселения Лямина, администрируемых администрацией сельского поселения Лямина» (далее – методика прогнозирования поступлений доходов).

Доходы бюджета сельского поселения Лямина на 2024 год предусмотрены в сумме 27 млн. 475,8 тыс. рублей или 65,4% к утверждённым показателям 2023 года (42 млн. 041,7 тыс. рублей), и уменьшены на сумму 14 млн. 565,9 тыс. рублей в абсолютных величинах.

На плановый период 2025 и 2026 годов доходы бюджета поселения к утверждённым показателям 2025 года (27 млн. 492,3 тыс. рублей) предусмотрены соответственно в сумме 28 млн. 188,2 тыс. рублей (или 102,5%) и в сумме 28 млн. 226,5 тыс. рублей (или 102,7%).

На плановый период 2025 и 2026 годов объём доходов бюджета поселения уменьшен по сравнению с утверждёнными показателями 2023 года (42 млн. 041,7 тыс. рублей):

- на 2025 год на сумму 13 млн. 853,5 тыс. рублей или на 33,0%;
- на 2026 год на сумму 13 млн. 815,2 тыс. рублей или на 32,9%.

Планируемое поступление доходов в бюджет поселения отражено в таблице 2.

Таблица 2

Наименование видов доходов	Утверждённые показатели 2023 года		Показатели проекта бюджета на 2024 год		Показатели проекта бюджета на плановый период				Показатели проекта бюджета 2024 года к утверждённым 2023 года, %
	сумма, тыс.руб.	уд.вес %	сумма, тыс.руб.	уд.вес %	2025 год		2026 год		
					сумма, тыс.руб.	уд.вес %	сумма, тыс.руб.	уд.вес %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10= гр.4/гр.2
Доходы всего, в том числе:	42 041,7	100,0	27 475,8	100,0	28 188,2	100,0	28 226,5	100,0	65,4
Налоговые и неналоговые доходы, всего	4 650,4	11,1	5 141,3	18,7	5 370,1	19,1	5 608,8	19,9	110,6
<i>в том числе:</i>									
налоговые доходы	4 521,5	10,8	5 119,3	18,6	5 348,1	19,0	5 586,8	19,8	113,2
неналоговые доходы	128,9	0,3	22,0	0,1	22,0	0,1	22,0	0,1	17,1
Безвозмездные поступления	37 391,3	88,9	22 334,5	81,3	22 818,1	80,9	22 617,7	80,1	59,7

Приведённые в таблице данные свидетельствуют о прогнозируемом росте налоговых доходов и снижении объёма поступлений неналоговых доходов и безвозмездных поступлений в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов в структуре доходов, а также снижения удельного веса безвозмездных поступлений бюджета поселения.

Прогнозируемые доходы бюджета поселения на 2024 год, по сравнению с утверждёнными показателями 2023 года (42 млн. 041,7 тыс. рублей), в целом уменьшены по отдельным видам доходов на сумму 14 млн. 565,9 тыс. рублей, из них:

- налоговые и неналоговые доходы увеличены на сумму 490,9 тыс. рублей (или на 10,6%);
- безвозмездные поступления уменьшены на сумму 15 млн. 056,8 тыс. рублей (или на 40,3 %).

Отклонение бюджетных назначений по доходам на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов отражено в таблице 3.



Таблица 3

Наименование видов доходов	Утвержденные показатели 2024 года		Утвержденные показатели 2025 года		Отклонение показателей проекта бюджета					
	сумма, тыс.руб.	уд. вес %	сумма, тыс.руб.	уд.вес %	2024 год		2025 год		2026 год	
					к утв. показателям 2024 года, сумма, тыс. руб.	%	к утв. показателям 2025 года, сумма, тыс. руб.	%	к утв. показателям 2025 года, сумма, тыс. руб.	%
Налоговые и неналоговые доходы	4 595,7	16,8	4 657,4	16,9	545,6	11,9	712,7	15,3	951,4	20,4
<i>в том числе:</i>										
налоговые доходы	4 582,0	16,8	4 643,7	16,9	537,3	11,7	704,4	15,2	943,1	20,3
неналоговые доходы	13,7	0,1	13,7	0,0	8,3	60,6	8,3	60,6	8,3	60,6
Безвозмездные поступления	22 685,4	83,2	22 834,9	83,1	-350,9	-1,5	-16,8	-0,1	-217,2	-1,0
<b>ИТОГО:</b>	<b>27 281,1</b>	<b>100,0</b>	<b>27 492,3</b>	<b>100,0</b>	<b>194,7</b>	<b>0,7</b>	<b>695,9</b>	<b>2,5</b>	<b>734,2</b>	<b>2,7</b>

Прогнозируемые бюджетные назначения на 2024 год, по отношению к утвержденным показателям 2024 года, в целом увеличены на 194,7 тыс. рублей или на 0,7%, в том числе за счёт:

- увеличения налоговых и неналоговых доходов на 545,6 тыс. рублей или на 11,9%;

- уменьшения безвозмездных поступлений на 350,9 тыс. рублей или на 1,5%.

Бюджетные назначения на 2025 год, по отношению к утвержденным показателям 2025 года, увеличены в целом на 695,9 тыс. рублей или на 2,5%, в том числе за счёт:

- увеличения налоговых и неналоговых доходов на 712,7 тыс. рублей или на 15,3%;

- уменьшения безвозмездных поступлений на 16,8 тыс. рублей или на 0,1%.

Бюджетные назначения на 2026 год к утвержденным показателям 2025 года увеличены в целом на 734,2 тыс. рублей или на 2,7%, в том числе за счёт:

- увеличения налоговых и неналоговых доходов на 951,4 тыс. рублей или на 20,4%;

- уменьшения безвозмездных поступлений на 217,2 тыс. рублей или на 1,0%.

1. Прогнозируемые налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения предусмотрены на 2024 год в объёме 5 млн. 141,3 тыс. рублей и составят 110,6% от утвержденных показателей на 2023 год (4 млн. 650,4 тыс. рублей).

На плановый период 2025 и 2026 годов налоговые и неналоговые доходы к утвержденным показателям 2025 года (4 млн. 657,4 тыс. рублей) прогнозируются соответственно в размере 5 млн. 370,1 тыс. рублей (или 115,3%) и 5 млн. 608,8 тыс. рублей (или 120,4%).

1.1. Прогнозируемые налоговые доходы бюджета поселения предусмотрены на 2024 год в объёме 5 млн. 119,3 тыс. рублей и составят 113,2% от утвержденных показателей 2023 года (4 млн. 521,5 тыс. рублей).

На плановый период 2025 и 2026 годов налоговые доходы прогнозируются к утвержденным показателям 2025 года (4 млн. 643,7 тыс. рублей) соответственно в размере 5 млн. 348,1 тыс. рублей (или 115,2%) и 5 млн. 586,8 тыс. рублей (или 120,3%).

Поступление налоговых доходов в бюджет поселения отражено в таблице 4.

Таблица 4

Наименование видов доходов	Утвержденные показатели 2023 года		Утвержденные показатели 2024 года		Показатели проекта бюджета на 2024 год		Показатели проекта бюджета на плановый период				2024 год к 2023 году, %
							2025 год		2026 год		
	сумма, тыс.руб.	уд. вес, %	сумма, тыс.руб.	уд. вес, %	сумма, тыс.руб.	уд. вес, %	сумма, тыс.руб.	уд. вес, %	сумма, тыс.руб.	уд. вес, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12 = гр.6/гр.2
Налоговые доходы, в том числе:	4 521,5	100,0	4 582,0	100,0	5 119,3	100,0	5 348,1	100,0	5 586,8	100,0	113,2
налог на доходы физических лиц	1 396,4	30,9	1 452,1	31,7	1 641,7	32,1	1 732,0	32,4	1 827,2	32,7	117,6
налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	2 889,9	63,9	2 889,9	63,1	3 223,5	63,0	3 360,8	62,8	3 503,2	62,7	111,5
налоги на имущество	231,7	5,1	236,5	5,2	251,1	4,9	252,3	4,7	253,4	4,5	108,4
государственная пошлина	3,5	0,1	3,5	0,1	3,0	0,1	3,0	0,1	3,0	0,1	85,7

Прогнозируемые налоговые доходы бюджета поселения на 2024 год, по отношению к утвержденным показателям 2024 года, увеличены на 537,3 тыс. рублей или на 11,7%.

Прогнозируемые налоговые доходы бюджета поселения на плановый период 2025 и 2026 годов, по отношению к утвержденным показателям 2025 года (4 млн. 643,7 тыс. рублей), увеличены на 704,4 тыс. рублей (или на 15,2%) и на 943,1 тыс. рублей (или на 20,3%) соответственно.

В целом прогнозируется прирост налоговых доходов в 2024 году, по сравнению с утвержденными показателями на 2023 год, на 597,8 тыс. рублей, в том числе:

а) за счёт увеличения:

- поступлений по налогам на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц) на сумму 245,3 тыс. рублей или на 17,6%;

- поступлений по налогам на товары (работы, услуги), реализуемым на территории Российской Федерации, на сумму 333,6 тыс. рублей или на 11,5%;

- поступлений по налогам на имущество на сумму 19,4 тыс. рублей или на 8,4%;

б) за счёт уменьшения поступлений государственной пошлины на сумму 0,5 тыс. рублей или на 14,3%.

В структуре налоговых доходов бюджета поселения на 2024 год, по сравнению с утвержденными показателями бюджета 2023 года, доля поступлений:

а) в сторону увеличения прогнозируется по налогам на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц) с 30,9% до 32,1%;

б) в сторону уменьшения по налогу на имущество с 5,1% до 4,9% и налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации с 63,9% до 63,0%.

Доля поступлений государственной пошлины в структуре доходов бюджета остаётся без изменений и составит 0,1%.



В разрезе налоговых доходов:

1) поступления по налогам на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц) на 2024 год предусмотрены в объёме 1 млн. 641,7 тыс. рублей. На плановый период 2025 и 2026 годов планируется поступление данных налогов в сумме 1 млн. 732,0 тыс. рублей и 1 млн. 827,2 тыс. рублей соответственно.

Налог на доходы физических лиц на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов рассчитывался с учётом данных о величине, динамике фактических поступлений налога и ожидаемого исполнения в 2023 году, а также с учётом расчётного объёма доходов бюджета сельского поселения Лямина на 2024-2026 годы, доведённого департаментом финансов администрации Сургутского района для планирования объёмов межбюджетных трансфертов поселения на очередной финансовый год и плановый период.

2) поступления налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, в части акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, спрогнозированы за счёт поступлений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации (далее – акцизы на нефтепродукты):

- на 2024 год в объёме 3 млн. 223,5 тыс. рублей;

- на плановый период 2025 и 2026 годов в объёме 3 млн. 360,8 тыс. рублей и 3 млн. 503,2 тыс. рублей соответственно.

Прогноз поступлений на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов от акцизов на нефтепродукты определён с учётом дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты от акцизов на нефтепродукты (рассчитанные исходя из протяжённости автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся в собственности муниципального образования), установленные проектом закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов». Для бюджета сельского поселения Лямина дифференцированный норматив отчислений от акцизов на нефтепродукты на 2024 год составит 0,0360%;

3) поступления по налогам на имущество на 2024 год предусмотрены в объёме 251,1 тыс. рублей. На плановый период 2025 и 2026 годов планируется поступление по налогам на имущество в сумме 252,3 тыс. рублей и 253,4 тыс. рублей соответственно, в том числе за счёт:

а) налога на имущество физических лиц (на 2024 год – 191,0 тыс. рублей, 2025 год – 191,9 тыс. рублей, 2026 год – 192,7 тыс. рублей);

б) транспортного налога (на 2024 год – 22,8 тыс. рублей, на 2025 год – 23,1 тыс. рублей, на 2026 год – 23,4 тыс. рублей);

в) земельного налога на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 37,3 тыс. рублей ежегодно;

4) поступления государственной пошлины за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления, уполномоченными в соответствии с законодательными актами Российской Федерации;



Федерации на совершение нотариальных действий предусмотрены на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в объёме 3,0 тыс. рублей ежегодно.

1.2. Прогнозируемые неналоговые доходы бюджета поселения (доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности) предусмотрены проектом решения о бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 22,0 тыс. рублей ежегодно, за счёт доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений).

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в совокупных доходах бюджета поселения на 2024 год составляет 18,7%, на 2025 год – 19,1%, на 2026 год – 19,9%.

1.3. Прогнозируемые безвозмездные поступления бюджета поселения предусмотрены на 2024 год в объёме 22 млн. 334,5 тыс. рублей, что на 40,3% меньше утверждённого объёма на 2023 год (37 млн. 391,3 тыс. рублей).

На плановый период 2025 и 2026 годов, по сравнению с утверждёнными показателями 2024 года (22 млн. 685,4 тыс. рублей), безвозмездные поступления прогнозируются соответственно в размере 22 млн. 818,1 тыс. рублей (или 100,6%) и 22 млн. 617,7 тыс. рублей (или 99,7%) соответственно. Безвозмездные поступления в бюджет поселения отражены в таблице 5.

Таблица 5

Наименование видов доходов	Утверждённые показатели 2023 года		Утверждённые показатели 2024 года		Показатели проекта бюджета на 2024 год		Показатели проекта бюджета на плановый период				2024 год к 2023 году, %
							2025 год		2026 год		
	сумма, тыс. руб	уд. вес, %	сумма, тыс.руб	уд. вес, %	сумма, тыс.руб	уд. вес, %	сумма, тыс.руб	уд. вес, %	сумма, тыс.руб	уд. вес, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Безвозмездные поступления, всего	37 391,3	100,0	22 685,4	100,0	22 334,5	100,0	22 818,1	100,0	22 617,7	100,0	60,2
<i>в том числе:</i>											
1. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, из них:	37 131,1	99,3	22 685,4	100,0	22 334,5	100,0	22 818,1	100,0	22 617,7	100,0	60,2
1.1. Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации	9 485,5	25,4	9 746,1	43,0	11 196,0	50,1	11 380,8	49,9	11 508,0	50,9	118,0
1.2. Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	327,2	0,9	324,0	1,4	369,2	1,7	405,7	1,8	442,7	2,0	112,8
2. Иные межбюджетные трансферты, из них:	27 318,4	73,1	12 615,3	55,6	10 769,3	48,2	11 031,5	48,3	10 667,0	47,2	39,4
2.1. Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключёнными соглашениями	32,6	0,1	0,0	0,0	32,6	0,1	32,6	0,1	32,6	0,1	100,0
2.2. Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам	27 285,8	73,0	12 615,3	55,6	10 736,7	48,1	10 998,9	48,2	10 634,4	47,0	39,3



Наименование видов доходов	Утвержденные показатели 2023 года		Утвержденные показатели 2024 года		Показатели проекта бюджета на 2024 год		Показатели проекта бюджета на плановый период				2024 год к 2023 году, %	
	сумма, тыс. руб	уд. вес, %	сумма, тыс.руб	уд. вес, %	сумма, тыс.руб	уд. вес, %	2025 год		2026 год			
							сумма, тыс.руб	уд. вес, %	сумма, тыс.руб	уд. вес, %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
3. Доходы бюджетов сельских поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	260,2	0,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2024 год прогнозируются в сумме 22 млн. 334,5 тыс. рублей, что меньше утвержденных показателей 2024 года в целом на 350,9 тыс. рублей, на плановый период 2025 и 2026 годов прогнозируются суммы в размере 22 млн. 818,1 тыс. рублей и 22 млн. 617,7 тыс. рублей соответственно, из них:

а) дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 2024 год спрогнозированы в сумме 11 млн. 196,0 тыс. рублей. На плановый период 2025 и 2026 годов, по сравнению с утвержденными показателями 2025 года (9 млн. 917,5 тыс. рублей), объем дотаций прогнозируется соответственно в размере 11 млн. 380,8 тыс. рублей (114,8%) и 11 млн. 508,0 тыс. рублей (116,0%) соответственно;

б) субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 2024 год спрогнозированы в сумме 369,2 тыс. рублей. На плановый период 2025 и 2026 годов, по сравнению с утвержденными показателями 2025 года (335,4 тыс. рублей), субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации прогнозируются соответственно в размере 405,7 тыс. рублей (или 121,0%) и 442,7 тыс. рублей (или 132,0%).

Перечень субвенций, прогнозируемых бюджету сельского поселения Лямина на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, представлен в таблице 6.

Таблица 6  
/тыс. рублей/

Наименование вида дохода	2024 год	2025 год	2026 год
Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учёта органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов	350,2	386,7	423,7
Субвенции бюджетам на осуществление переданных полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния	19,0	19,0	19,0
Итого	369,2	405,7	442,7

в) иные межбюджетные трансферты на 2024 год прогнозируются в объёме 10 млн. 769,3 тыс. рублей. На плановый период 2025 и 2026 годов иные межбюджетные трансферты прогнозируются соответственно в размере 11 млн. 031,5 тыс. рублей и 10 млн. 667,0 тыс. рублей соответственно.

Перечень иных межбюджетных трансфертов, прогнозируемых бюджету сельского поселения Лямина на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, представлен в таблице 7.



Таблица 7  
/тыс. рублей/

Наименование вида доходов	2024 год	2025 год	2026 год
Иные межбюджетные трансферты (гранты) за достижение социально-экономических показателей	8 860,6	9 122,8	8 758,3
Иные межбюджетные трансферты на выполнение части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	32,6	32,6	32,6
Иные межбюджетные трансферты на обустройство пожарных разрывов и минерализованных полос на территории Сургутского района	325,9	325,9	325,9
Иные межбюджетные трансферты на обеспечение жителей поселений топливом печным (дровами)	1 517,0	1 517,0	1 517,0
Иные межбюджетные трансферты на создание условий для деятельности народных дружин	33,2	33,2	33,2
Всего	10 769,3	11 031,5	10 667,0

Удельный вес безвозмездных поступлений в совокупных доходах бюджета поселения на 2024 год составляет 81,3%, на плановый период 2025 и 2026 годов 80,9% и 80,1% соответственно.

Прогнозируемые объёмы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов основываются на показателях, доведённых департаментом финансов администрации Сургутского района.

#### 4. Расходная часть проекта бюджета

Расходы бюджета сельского поселения Лямина на 2024 год предусмотрены в сумме 27 млн. 475,8 тыс. рублей или 61,6% к утверждённым показателям 2023 года (44 млн. 573,6 тыс. рублей) и уменьшены на сумму 17 млн. 097,8 тыс. рублей в абсолютных величинах.

По сравнению с утверждёнными показателями 2025 года (27 млн. 492,3 тыс. рублей) объём расходов бюджета поселения увеличится:

- в 2025 году на сумму 695,9 тыс. рублей или на 2,5%;
- в 2026 году на сумму 734,2 тыс. рублей или на 2,7%.

По отношению к показателям отчёта 2022 года (42 млн. 887,1 тыс. рублей) расходы бюджета поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов увеличены:

- на 2024 год на сумму 15 млн. 411,3 тыс. рублей и составят 64,1%;
- на 2025 год на сумму 14 млн. 698,9 тыс. рублей и составят 65,7%;
- на 2026 год на сумму 14 млн. 660,6 тыс. рублей и составят 65,8%.

Распределение бюджетных ассигнований и структура расходов бюджета поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов по разделам бюджетной классификации расходов представлены в таблице 8.

Таблица 8  
/тыс. рублей/

Наименование раздела бюджетной классификации расходов	Показатели отчёта за 2022 год	Утверждённые показатели на 2023 год		Показатели проекта бюджета на 2024 год		Показатели проекта бюджета на плановый период			
		сумма, тыс.руб	Уд.вес, %	сумма, тыс.руб	Уд.вес, %	2025 год		2026 год	
						сумма, тыс.руб	Уд.вес, %	сумма, тыс.руб	Уд.вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Общегосударственные вопросы, из них:	22 873,4	19 593,5	44,0	20 949,6	76,2	21 551,2	76,5	21 408,5	75,8
условно утверждённые расходы	0,0	0,0	-	0,0	-	646,9	2,3	1 293,7	4,6



Наименование раздела бюджетной классификации расходов	Показатели отчёта за 2022 год	Утверждённые показатели на 2023 год		Показатели проекта бюджета на 2024 год		Показатели проекта бюджета на плановый период			
		сумма, тыс.руб	Уд.вес, %	сумма, тыс.руб	Уд.вес, %	2025 год		2026 год	
						сумма, тыс.руб	Уд.вес, %	сумма, тыс.руб	Уд.вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Национальная оборона	261,7	297,3	0,7	350,2	1,3	386,7	1,4	423,7	1,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	345,3	289,5	0,6	378,1	1,4	378,2	1,3	378,1	1,3
Национальная экономика	3 027,3	15 718,9	35,3	3 246,3	11,8	3 383,9	12,0	3 526,6	12,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 108,6	3 943,6	8,8	1 549,6	5,6	1 549,6	5,5	1 549,6	5,5
Образование	0,0	11,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Социальная политика	60,0	60,0	0,13	60,0	0,2	60,0	0,2	60,0	0,2
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	15 210,8	4 659,3	10,5	942,0	3,4	878,6	3,1	880,0	3,1
<b>ИТОГО:</b>	<b>42 887,1</b>	<b>44 573,6</b>	<b>100,0</b>	<b>27 475,8</b>	<b>100,0</b>	<b>28 188,2</b>	<b>100,0</b>	<b>28 226,5</b>	<b>100,0</b>

Объём расходов бюджета поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов составляет по годам:

- на 2024 год в сумме 27 млн. 475,8 тыс. рублей или 61,6% к утверждённым показателям 2023 года;

- на 2025 год в сумме 28 млн. 188,2 тыс. рублей или 63,2% к утверждённым показателям 2023 года;

- на 2026 год в сумме 28 млн. 226,5 тыс. рублей или 63,3% к утверждённым показателям 2023 года.

В структуре общего объёма расходов бюджета поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов наибольший удельный вес составляют расходы в сфере общегосударственных вопросов и национальной экономики.

Отклонение бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации расходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представлено в таблице 9.

Таблица 9

Наименование раздела бюджетной классификации расходов	Утверждённые показатели на 2024 год		Утверждённые показатели на 2025 год		Отклонение показателей проекта бюджета					
	сумма, тыс. руб.	уд. вес, (%)	сумма, тыс. руб.	уд. вес, (%)	2024 год		2025 год		2026 год	
					к утв. показателям 2024 года, сумма, тыс. руб.	%	к утв. показателям 2025 года, сумма, тыс. руб.	%	к утв. показателям 2025 года, сумма, тыс. руб.	%
Общегосударственные вопросы	17 519,9	64,2	17 719,5	64,5	3 429,7	19,6	3 831,7	21,6	3 689,0	20,8
из них: условно утверждённые расходы	512,4	1,9	1 024,8	3,7	-	-	-377,9	-36,9	268,9	26,2
Национальная оборона	311,2	1,1	322,6	1,2	39,0	12,5	64,1	19,9	101,1	31,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	351,5	1,3	351,3	1,3	26,6	7,6	26,9	7,7	26,8	7,6
Национальная экономика	2 914,5	10,7	2 914,9	10,6	331,8	11,4	469,0	16,1	611,7	21,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 517,0	5,6	1 517,0	5,5	32,6	2,1	32,6	2,1	32,6	2,1
Социальная политика	60,0	0,2	60,0	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	4 607,0	16,9	4 607,0	16,8	-3 665,0	-79,6	-3 728,4	-80,9	-3 727,0	-80,9
<b>ИТОГО:</b>	<b>27 281,1</b>	<b>100,0</b>	<b>27 492,3</b>	<b>100,0</b>	<b>194,7</b>	<b>0,7</b>	<b>695,9</b>	<b>2,5</b>	<b>734,2</b>	<b>2,7</b>



Бюджетные ассигнования на 2024 год, по отношению к утверждённым показателям 2024 года, в целом увеличены на 194,7 тыс. рублей или на 0,7%, за счёт:

- а) увеличения планируемых расходов по следующим разделам:
- «Общегосударственные вопросы» на сумму 3 млн. 429,7 тыс. рублей или на 19,6%;
  - «Национальная оборона» на сумму 39,0 тыс. рублей или на 12,5%;
  - «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на сумму 26,6 тыс. рублей или на 7,6%;
  - «Национальная экономика» на сумму 331,8 тыс. рублей или на 11,4%;
  - «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 32,6 тыс. рублей или на 2,1%;

б) уменьшения планируемых расходов по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» на сумму 3 млн. 665,0 тыс. рублей или на 79,6%.

Существенное сокращение планируемых расходов по данному разделу обусловлено, в основном, внесением изменений в порядок определения ежегодного объёма межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета сельского поселения Лямина в бюджет Сургутского района, в рамках реализации условий Соглашения от 04.07.2023 № 432 о передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления муниципального образования сельское поселение Лямина органам местного самоуправления муниципального образования Сургутский район, а именно:

- на выполнение полномочий по организации в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения;
- по созданию условий для организации досуга и обеспечению жителей поселения услугами организаций культуры.

По разделу «Социальная политика» объём бюджетных ассигнований на 2024 год, по отношению к утверждённым показателям 2024 года, не изменился.

Бюджетные ассигнования на плановый период 2025 и 2026 годов, по отношению к утверждённым показателям 2025 года, увеличены на 695,9 тыс. рублей (или на 2,5%) и на 734,2 тыс. рублей (или на 2,7%).

В составе расходов бюджета поселения на плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрены условно утверждённые расходы, в том числе:

- на 2025 год в сумме 646,9 тыс. рублей или 2,5% от общего объёма прогнозируемых расходов бюджета поселения (без учёта расходов бюджета, предусмотренных за счёт межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);
- на 2026 год в сумме 1 млн. 293,7 тыс. рублей или 5,0% от общего объёма прогнозируемых расходов бюджета поселения (без учёта расходов бюджета, предусмотренных за счёт межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Условно утверждённые расходы бюджета сформированы в соответствии с требованиями абзаца 8 пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса.



Планирование бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения Лямина на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов осуществлено по бюджетным ассигнованиям на исполнение действующих расходных обязательств муниципального образования сельское поселение Лямина на основании постановления администрации сельского поселения Лямина от 05.08.2015 № 32 «Об утверждении Порядка планирования бюджетных ассигнований и Методики планирования бюджетных ассигнований» (далее – порядок и методика планирования бюджетных ассигнований).

На основании представленной информации к проекту решения о бюджете расходы на содержание органов местного самоуправления сельского поселения Лямина на 2024 год в сумме 11 млн. 735,8 тыс. рублей не превышают норматив, утверждённый распоряжением Правительства Ханты–Мансийского автономного округа–Югры от 15.09.2023 № 616-рп «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты–Мансийского автономного округа – Югры на 2024 год».

#### 4.1. Межбюджетные трансферты

В составе расходов бюджета предусмотрены межбюджетные трансферты, предоставляемые из бюджета сельского поселения Лямина в бюджет муниципального образования Сургутский муниципальный район Ханты–Мансийского автономного округа – Югры на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов:

- на 2024 год в сумме 942,0 тыс. рублей или 20,2% по отношению к утверждённым показателям 2023 года (4 млн. 659,3 тыс. рублей);
- на 2025 год в сумме 878,6 тыс. рублей;
- на 2026 год в сумме 880,0 тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты предусмотрены в соответствии с решением Совета депутатов сельского поселения Лямина 17.09.2010 № 81 «О порядке предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета сельского поселения Лямина» и на основании соглашений о передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления муниципального образования сельское поселение Лямина органам местного самоуправления муниципального образования Сургутский район.

#### 4.2. Объём бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств

В соответствии со статьёй 184.1 Бюджетного кодекса в составе расходов бюджета поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрены публичные нормативные обязательства в сумме 60,0 тыс. рублей ежегодно.

Объём бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в сельском поселении предусмотрен в соответствии с действующим законодательством на выплату пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления сельского поселения.



### 4.3. Муниципальные программы и непрограммные направления деятельности

Формирование расходов бюджета района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов основывается на программно-целевом методе бюджетного планирования на основании действующих расходных обязательств сельского поселения Лямина.

В проекте бюджета поселения предусмотрено финансирование муниципальных программ сельского поселения Лямина и непрограммных направлений деятельности (далее – муниципальные программы, непрограммные расходы) с общим объёмом финансирования по годам:

- на 2024 год в сумме 27 млн. 475,8 тыс. рублей;
- на 2025 год в сумме 28 млн. 188,2 тыс. рублей;
- на 2026 год в сумме 28 млн. 226,5 тыс. рублей.

1. Финансирование расходов по пяти муниципальным программам определено по годам и в процентах от общего объёма расходов бюджета:

- на 2024 год в сумме 25 млн. 836,2 тыс. рублей (94,0%);
- на 2025 год в сумме 25 млн. 901,7 тыс. рублей (91,9%);
- на 2026 год в сумме 25 млн. 293,2 тыс. рублей (89,6%).

2. Объём бюджетных ассигнований по непрограммным расходам составит по годам:

- на 2024 год в сумме 1 млн. 639,6 тыс. рублей (6,0%);
- на 2025 год в сумме 2 млн. 286,5 тыс. рублей (8,1%);
- на 2026 год в сумме 2 млн. 933,3 тыс. рублей (10,4%).

Информация об объёме финансирования по муниципальным программам и непрограммным расходам отражена в таблице 10.

Таблица 10  
/тыс. рублей/

Наименование муниципальной программы	Утверждённые показатели		Показатели проекта бюджета			Отклонение показателей проекта бюджета от утверждённых показателей		
	2024 год	2025 год	2024 год	2025 год	2026 год	2024 год	2025 год	2026 год
1	2	3	4	5	6	7=гр.4-гр.2	8=гр.5-гр.3	9=гр.6-гр.3
1. Управление финансами в части передачи полномочий по решению вопросов местного значения	4 607,0	4 607,0	942,0	878,6	880,0	-3 665,0	-3 728,4	-3 727,0
2. Профилактика правонарушений на территории сельского поселения Лямина	32,6	32,4	33,2	33,2	33,2	0,6	0,8	0,8
3. Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах	306,1	306,1	325,9	325,9	325,9	19,8	19,8	19,8
4. Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании сельское поселение Лямина	17 301,5	16 800,1	21 288,8	21 280,1	20 527,5	3 987,3	4 480,0	3 727,4
5. Содержание улично-дорожной сети сельского поселения Лямина	2 914,5	2 914,9	3 246,3	3 383,9	3 526,6	331,8	469,0	611,7
Итого по муниципальным программам	25 161,7	24 660,5	25 836,2	25 901,7	25 293,2	674,5	1 241,2	632,7
Непрограммные направления деятельности	2 119,4	2 831,8	1 639,6	2 286,5	2 933,3	-479,8	-545,3	101,5
Всего	27 281,1	27 492,3	27 475,8	28 188,2	28 226,5	194,7	695,9	734,2



На 2024 год, по отношению к утверждённым показателям 2024 года, предусмотрено в целом увеличение бюджетных ассигнований на сумму 194,7 тыс. рублей, из них за счёт:

- увеличения по муниципальным программам на 674,5 тыс. рублей;
- уменьшения по непрограммным расходам на 479,8 тыс. рублей.

В соответствии со статьёй 184.2 Бюджетного кодекса в случае утверждения решением о бюджете распределения бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности к проекту решения о бюджете представляются паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта).

Подпунктом 4.2.6 пункта 4.2 Положения о бюджетном процессе также установлено, что одновременно с проектом решения о бюджете поселением представляются паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта) сельского поселения Лямина.

Объём финансового обеспечения муниципальных программ на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, предусмотренный проектом решения о бюджете, соответствует проектам изменений в паспорта муниципальных программ, представленных к проекту решения о бюджете.

Бюджетные ассигнования запланированы на следующие цели:

1) по муниципальной программе «Управление финансами в части передачи полномочий по решению вопросов местного значения» на 2024 год в сумме 942,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 878,6 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 880,0 тыс. рублей на выполнение части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключёнными соглашениями (межбюджетные трансферты, предоставляемые из бюджета сельского поселения Лямина в бюджет Сургутского района).

В результате реализации муниципальной программы планируется повысить эффективность исполнения полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения;

2) по муниципальной программе «Профилактика правонарушений на территории сельского поселения Лямина» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 33,2 тыс. рублей ежегодно на создание условий для деятельности народных дружин (за счёт средств иных межбюджетных трансфертов).

В результате реализации муниципальной программы планируется, в том числе:

- повысить уровень безопасности жизни людей за счёт сокращения числа преступлений и правонарушений;
- снизить уровень преступности (количество зарегистрированных преступлений на 100 тысяч человек населения) с 334 ед. до 84 ед.;
- вовлечь в систему профилактики и предупреждения правонарушений предприятий, учреждений, организаций всех форм собственности;
- сформировать у населения негативное отношение к употреблению наркотических препаратов, психотропных веществ и стремление к ведению здорового образа жизни;



3) по муниципальной программе «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 325,9 тыс. рублей ежегодно на обустройство пожарных разрывов и минерализованных полос на территории Сургутского района (за счёт средств иных межбюджетных трансфертов).

В результате реализации муниципальной программы планируется, в том числе:

- укрепить пожарную безопасность на территории поселения, снизить количество пожаров, гибели и травмирования людей при пожарах, достигаемое за счет качественного обеспечения органами местного самоуправления первичных мер пожарной безопасности;

- относительное сокращение материального ущерба от пожаров;

- повышение уровня информированности населения о запрете купания на водных объектах поселения;

4) по муниципальной программе «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании сельское поселение Лямина» на 2024 год в сумме 21 млн. 288,8 тыс. рублей, на плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 21 млн. 280,1 тыс. рублей и 20 млн. 527,5 тыс. рублей соответственно, в том числе на:

- обеспечение деятельности главы сельского поселения Лямина (на 2024 год в сумме 1 млн. 874,2 тыс. рублей, на плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 1 млн. 806,4 тыс. рублей и 1 млн. 776,4 тыс. рублей соответственно);

- обеспечение деятельности аппарата управления администрации сельского поселения (на 2024 год в сумме 9 млн. 861,6 тыс. рублей, на плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 9 млн. 725,1 тыс. рублей и 9 млн. 536,2 тыс. рублей соответственно);

- осуществление органами местного самоуправления федеральных полномочий по первичному воинскому учёту на территории сельского поселения (на 2024 год в сумме 350,2 тыс. рублей, на плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 386,7 тыс. рублей и 423,7 тыс. рублей соответственно);

- осуществление органами местного самоуправления федеральных полномочий по государственной регистрации записи актов гражданского состояния (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 19,0 тыс. рублей ежегодно);

- содержание муниципального казённого учреждения «Хозяйственно-эксплуатационное управление администрации сельского поселения Лямина» (на 2024 год в сумме в сумме 9 млн. 183,8 тыс. рублей, на плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 9 млн. 342,8 тыс. рублей и 8 млн. 772,2 тыс. рублей соответственно).

В результате реализации муниципальной программы планируется повысить эффективность деятельности администрации сельского поселения Лямина, результативность деятельности муниципальных служащих, создать необходимые условия для профессионального развития муниципальных служащих, а также минимизировать число правонарушений коррупционной направленности среди муниципальных служащих и повысить престиж муниципальной службы;



5) по муниципальной программе «Содержание улично-дорожной сети сельского поселения Лямина» на 2024 год в сумме 3 млн. 246,3 тыс. рублей, на плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 3 млн. 383,9 тыс. рублей и 3 млн. 526,6 тыс. рублей соответственно, на обслуживание и улучшение технического и эксплуатационного состояния автомобильных дорог, а также на своевременный ремонт дорожного покрытия (за счёт средств бюджета поселения).

Финансовое обеспечение муниципальной программы в 2024-2026 годах направлено на достижение следующих результатов:

- уменьшение дорожно-транспортных происшествий за счёт улучшения технического состояния дорожной сети, своевременной и качественной уборки автомобильных дорог в зимние и летние периоды;

- увеличение срока эксплуатации автомобильных и внутриквартальных дорог с асфальтобетонным покрытием за счёт своевременного и качественного ремонта покрытия дорог.

Бюджетные ассигнования по непрограммным направлениям деятельности предусмотрены на:

- формирование резервного фонда (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 30,0 тыс. рублей ежегодно);

- условно-утверждённые расходы (на 2025 год в сумме 646,9 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 1 млн. 293,7 тыс. рублей);

- обеспечение жителей поселения топливом печным (дровами) (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 1 млн. 517,0 тыс. рублей ежегодно, за счёт иных межбюджетных трансфертов);

- содержание вертолётной площадки (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 32,6 тыс. рублей ежегодно, за счёт иных межбюджетных трансфертов на выполнение части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключёнными соглашениями);

- выплату пенсии за выслугу лет лицам, замешавшим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 60,0 тыс. рублей ежегодно).

#### 4.4. Резервный фонд администрации сельского поселения Лямина

В соответствии с пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса проектом решения предлагается утвердить в составе расходов бюджета резервный фонд администрации сельского поселения Лямина на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 30,0 тыс. рублей ежегодно.

#### 4.5. Дорожный фонд муниципального образования сельское поселение Лямина

В составе расходов бюджета поселения предлагается утвердить объём бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования сельское поселение Лямина на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Содержание улично-дорожной сети сельского поселения Лямина», в том числе по годам:



- на 2024 год в сумме 3 млн. 246,3 тыс. рублей;
- на 2025 год в сумме 3 млн. 383,9 тыс. рублей;
- на 2026 год в сумме 3 млн. 526,6 тыс. рублей.

Объём ассигнований дорожного фонда соответствует положениям пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса.

## 5. Долговая политика

5.1. Программа муниципальных внутренних заимствований, программа муниципальных гарантий поселения, верхний предел муниципального долга, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям

Проектом решения предлагается к утверждению на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов верхний предел муниципального внутреннего долга, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям, в сумме 0,0 тыс. рублей.

Программа муниципальных внутренних заимствований, программа муниципальных гарантий проектом решения о бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов не предусмотрена.

## 5.2. Дефицит бюджета и источники финансирования дефицита бюджета

Проектом решения предлагается утвердить бюджет сельского поселения Лямина на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов бездефицитным, сбалансированным по доходам и расходам.

Источники финансирования дефицита бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов проектом решения предусмотрены в сумме 0,0 тыс. рублей.

## 6. Текстовые статьи проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период

По результатам экспертизы текстовых статей проекта бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов нарушений не установлено.

## 7. Выводы и предложения

Проект решения о бюджете сформирован с учётом основных направлений бюджетной и налоговой политики, предварительных и ожидаемых итогов социально-экономического развития.

Структура и содержание проекта решения о бюджете соответствует Бюджетному кодексу, Положению о бюджетном процессе.

При формировании проекта бюджета применялись, в том числе, методика прогнозирования поступлений доходов, порядок и методика планирования бюджетных ассигнований, что позволяет оценить достоверность и обоснованность прогнозируемых характеристик проекта бюджета и соответствует принципу достоверности бюджета, установленному статьёй 37 Бюджетного кодекса.



Проектом решения о бюджете предусматривается формирование бюджета поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов бездефицитным, сбалансированным по доходам и расходам.

Доходы бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов составят:

- на 2024 год в сумме 27 млн. 475,8 тыс. рублей;
- на 2025 год в сумме 28 млн. 188,2 тыс. рублей;
- на 2026 год в сумме 28 млн. 226,5 тыс. рублей.

Расходы бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформированы в соответствии с действующими расходными обязательствами поселения и составят:

- на 2024 год в сумме 27 млн. 475,8 тыс. рублей;
- на 2025 год в сумме 28 млн. 188,2 тыс. рублей, в том числе условно утверждённые расходы 646,9 тыс. рублей;
- на 2026 год в сумме 28 млн. 226,5 тыс. рублей, в том числе условно утверждённые расходы 1 млн. 293,7 тыс. рублей.

В структуре общего объёма расходов бюджета поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов наибольший удельный вес составляют расходы в сфере общегосударственных вопросов и национальной экономики.

В бюджете сельского поселения Лямина на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрен объём финансирования на реализацию пяти муниципальных программ с общим объёмом финансирования по годам:

- на 2024 год в сумме 25 млн. 836,2 тыс. рублей;
- на 2025 год в сумме 25 млн. 901,7 тыс. рублей;
- на 2026 год в сумме 25 млн. 293,2 тыс. рублей.

Объём бюджетных ассигнований по непрограммным расходам составит по годам:

- на 2024 год в сумме 1 млн. 639,6 тыс. рублей;
- на 2025 год в сумме 2 млн. 286,5 тыс. рублей, в том числе условно утверждённые расходы в размере 646,9 тыс. рублей;
- на 2026 год в сумме 2 млн. 933,3 тыс. рублей, в том числе условно утверждённые расходы в размере 1 млн. 293,7 тыс. рублей.

Предлагаемый проект решения Совета депутатов сельского поселения Лямина «О бюджете сельского поселения Лямина на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» рекомендован для рассмотрения и принятия Советом депутатов сельского поселения Лямина.

Председатель Контрольно-счётной  
палаты Сургутского района



С.А. Ерошкина