



**СУРГУТСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН  
ХАНТЫ-МАНСИЙСКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА – ЮГРЫ  
КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА СУРГУТСКОГО РАЙОНА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

о результатах экспертизы проекта решения Совета депутатов  
сельского поселения Лямина «О бюджете сельского поселения Лямина  
на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

14 декабря 2022 года

№ 339

г. Сургут

**1. Общие положения**

В соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта бюджета Сургутского района, проектов бюджетов городских и сельских поселений, входящих в состав Сургутского района», утверждённым постановлением Контрольно-счётной палаты Сургутского района от 07.10.2022 № 7, в рамках Соглашения о передаче Контрольно-счётной палате Сургутского 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее по тексту – проект решения о бюджете).

Целью экспертизы проекта решения о бюджете являлись проверка и анализ его показателей на соответствие Бюджетному кодексу Российской Федерации (далее по тексту – Бюджетный кодекс), требованиям Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Лямина, утверждённого решением Совета депутатов сельского поселения Лямина от 01.03.2017 № 157 (с изменениями), в том числе определение обоснованности, целесообразности и достоверности показателей, содержащихся в проекте решения, документах и материалах, представляемых одновременно с ним.

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

- проект решения Совета депутатов сельского поселения Лямина «О бюджете сельского поселения Лямина на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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) (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе);

- информация об основных направлениях бюджетной и налоговой политики сельского поселения Лямина на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов;
- информация о предварительных итогах социально-экономического развития сельского поселения Лямина за 2022 год;
- прогноз социально-экономического развития сельского поселения Лямина;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год;
- 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, экспертиза показателей проекта решения о бюджете проводилась на основе сравнительного анализа с показателями, утверждёнными решением Совета депутатов сельского поселения Лямина от 28.12.2021 № 180 «О бюджете сельского поселения Лямина на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями от 24.05.2022 № 189, от 21.09.2022 № 4) (далее по тексту – утверждённые показатели 2022 года, утверждённые показатели 2023 года, утверждённые показатели 2024 года), оценкой ожидаемого исполнения бюджета сельского поселения на 2022 год (далее по тексту – показатели ожидаемого исполнения 2022 года), решения Совета депутатов сельского поселения Лямина от 24.05.2022 № 188 «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета сельского поселения Лямина за 2021 год» (далее по тексту – отчёт за 2021 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 24.11.2022 года.

## 2. Общая характеристика проекта бюджета

Проект бюджета сельского поселения Лямина сформирован на трёхлетний период.

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

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

Статьей 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.

Состав основных характеристик проекта решения о бюджете соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса.

Основные характеристики проекта бюджета отражены в таблице 1.

Таблица 1  
/тыс. рублей/

Основные характеристики	Показатели отчёта за 2021 год	Показатели ожидаемого исполнения 2022 года	Проект бюджета на 2023 год	Проект бюджета на плановый период	
				2024 год	2025 год
Доходы	46 105,0	37 876,4	36 367,4	34 022,5	34 265,7
Расходы	46 169,2	38 189,8	36 367,4	34 022,5	34 265,7
Дефицит (-)/ Профицит (+)	- 64,2	- 313,4	0,0	0,0	0,0
Верхний предел муниципального внутреннего долга, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям	x	x	0	0	0
Объём расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга	x	x	0	0	0

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

- на 2023 год доходы бюджета составят 36 млн. 367,4 тыс. рублей, расходы бюджета составят 36 млн. 367,4 тыс. рублей;

- на плановый период 2024 и 2025 годов объём доходов и расходов составит 34 млн. 022,5 тыс. рублей и 34 млн. 265,7 тыс. рублей соответственно.

Бюджет сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов спрогнозирован бездефицитным, сбалансированным по доходам и расходам.

По отношению к показателям отчёта 2021 года доходы и расходы бюджета поселения по проекту решения о бюджете уменьшены:

- по доходам на 2023 год на сумму 9 млн. 737,6 тыс. рублей (или на 21,1%), на плановый период 2024 и 2025 годов на сумму 12 млн. 082,5 тыс. рублей (или на 26,2%) и 11 млн. 839,3 тыс. рублей (или на 25,7%) соответственно;

- по расходам на 2023 год на сумму 9 млн. 801,8 тыс. рублей (или на 21,2%), на плановый период 2024 и 2025 годов на сумму 12 млн. 146,7 тыс. рублей (или на 26,3%) и 11 млн. 903,5 тыс. рублей (или на 25,8%) соответственно.

### 3. Доходная часть проекта бюджета

При формировании доходной части проекта бюджета сельского поселения Лямина учтено действующее налоговое и бюджетное законодательство. Доходная часть бюджета поселения сформирована с учётом оценки поступлений доходов в бюджет поселения в 2022 году, основных параметров прогноза социально – экономического развития сельского поселения Лямина, а также данных, предоставленных главными администраторами доходов бюджета.

Доходы бюджета сельского поселения Лямина на 2023 год предусмотрены в сумме 36 млн. 367,4 тыс. рублей или 96,8% к утверждённым показателям 2022 года (37 млн. 581,1 тыс. рублей), и уменьшены на сумму 1 млн. 213,7 тыс. рублей в абсолютных величинах.

На плановый период 2024 и 2025 годов доходы бюджета поселения к утверждённым показателям 2024 года (33 млн. 956,6 тыс. рублей) предусмотрены



соответственно в сумме 34 млн. 022,5 тыс. рублей (или 100,2%) и в сумме 34 млн. 265,7 тыс. рублей (или 100,9%).

На плановый период 2024 и 2025 годов объём доходов бюджета поселения уменьшен по сравнению с утверждёнными показателями 2022 года:

- на 2024 год на сумму 3 млн. 558,6 тыс. рублей или на 9,5%;
- на 2025 год на сумму 3 млн. 315,4 тыс. рублей или на 8,8%.

Планируемое поступление доходов в бюджет поселения отражено в таблице 2.

Таблица 2  
/тыс. рублей/

Наименование видов доходов	Утверждённые показатели 2022 года		Показатели проекта бюджета на 2023 год		Показатели проекта бюджета на плановый период				2023 год к 2022 году, %
					2024 год		2025 год		
	сумма	уд.вес %	сумма	уд.вес %	сумма	уд.вес %	сумма	уд.вес %	
Доходы всего, в том числе:	37 581,1	100,0	36 367,4	100,0	34 022,5	100,0	34 265,7	100,0	96,8
Налоговые и неналоговые доходы, всего	5 452,6	14,5	4 535,2	12,5	4 595,7	13,5	4 657,4	13,6	83,2
<i>в том числе:</i>									
налоговые доходы	3 503,4	9,3	4 521,5	12,4	4 582,0	13,5	4 643,7	13,6	129,1
неналоговые доходы	1 949,2	5,2	13,7	0,04	13,7	0,04	13,7	0,04	0,7
Безвозмездные поступления	32 128,5	85,5	31 832,2	87,5	29 426,8	86,5	29 608,3	86,4	99,1

Приведённые в таблице данные свидетельствуют о прогнозируемом снижении неналоговых доходов и безвозмездных поступлений и росте налоговых доходов в общей структуре доходов в сравнении с утверждёнными показателями 2022 года.

При планировании доходной части бюджета применялась, в том числе, методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет сельского поселения Лямина, администрируемых администрацией сельского поселения Лямина, утверждённая постановлением администрации сельского поселения Лямина от 29.04.2022 № 24.

Прогнозируемые доходы бюджета поселения на 2023 год по сравнению с утверждёнными показателями 2022 года в целом уменьшены, в том числе за счёт:

- увеличения налоговых доходов на сумму 1 млн. 018,1 тыс. рублей (или на 29,1%);
- уменьшения неналоговых доходов на сумму 1 млн. 935,5 тыс. рублей (или на 99,3%) в связи с отсутствием договоров на сдачу в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений;
- уменьшения безвозмездных поступлений на сумму 296,3 тыс. рублей (или на 0,9%).

Отклонение бюджетных назначений по доходам на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов отражено в таблице 3.



Таблица 3  
/тыс. рублей/

Наименование видов доходов	Утвержденные показатели 2023 года		Утвержденные показатели 2024 года		Отклонение показателей проекта бюджета					
					2023 год		2024 год		2025 год	
	сумма	уд.вес %	сумма	уд.вес %	к утв. бюджету 2023 года	%	к утв. бюджету 2024 года	%	к утв. бюджету 2024 года	%
Налоговые и неналоговые доходы	3 564,5	10,0	3 624,0	10,7	970,7	27,2	971,7	26,8	1 033,40	28,5
<i>в том числе:</i>										
налоговые доходы	3 564,5	10,0	3 624,0	10,7	957,0	26,8	958,0	26,4	1 019,7	28,1
неналоговые доходы	0,0	0,0	0,0	0,0	13,7	100,0	13,7	100,0	13,7	100,0
Безвозмездные поступления	31 939,6	90,0	30 332,6	89,3	-107,4	-0,3	-905,8	-3,0	-724,3	-2,4
ИТОГО:	35 504,1	100,0	33 956,6	100,0	863,3	2,4	65,9	0,2	309,1	0,9

Прогнозируемые бюджетные назначения на 2023 год по отношению к утвержденным показателям 2023 года в целом увеличены на 863,3 тыс. рублей или на 2,4%, в том числе за счёт:

- увеличения налоговых и неналоговых доходов на 970,7 тыс. рублей или на 27,2%;

- уменьшения безвозмездных поступлений на 107,4 тыс. рублей или на 0,3%.

Бюджетные назначения на 2024 год по отношению к утвержденным показателям 2024 года увеличены в целом на 65,9 тыс. рублей или на 0,2%, в том числе за счёт:

- увеличения налоговых и неналоговых доходов на 971,7 тыс. рублей или на 26,8%;

- уменьшения безвозмездных поступлений на 905,8 тыс. рублей или на 3,0%.

Бюджетные назначения на 2025 год к утвержденным показателям 2024 года увеличены в общей сумме на 309,1 тыс. рублей или на 0,9%, в том числе за счёт:

- увеличения налоговых и неналоговых доходов на 1 млн. 033,4 тыс. рублей или на 28,5%;

- уменьшения безвозмездных поступлений на 724,3 тыс. рублей или на 2,4%.

1. Прогнозируемые налоговые доходы бюджета поселения предусмотрены на 2023 год в объёме 4 млн. 521,5 тыс. рублей и составят 129,1% от утвержденных показателей на 2022 год (3 млн. 503,4 тыс. рублей).

На плановый период 2024 и 2025 годов налоговые доходы к утвержденным показателям 2024 года (3 млн. 624,0 тыс. рублей) прогнозируются соответственно в размере 4 млн. 582,0 тыс. рублей (или 126,4%) и 4 млн. 643,7 тыс. рублей (или 128,1%).

Поступление налоговых доходов в бюджет поселения отражено в таблице 4.

Таблица 4  
/тыс. рублей/

Наименование видов доходов	Утвержденные показатели 2022 года		Утвержденные показатели 2023 года		Показатели проекта бюджета на 2023 год		Показатели проекта бюджета на плановый период				2023 год к 2022 году, %
							2024 год		2025 год		
	сумма	уд.вес, %	сумма	уд.вес, %	сумма	уд.вес, %	сумма	уд.вес, %	сумма	уд.вес, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12 (гр.6 / гр.2)*100
Налоговые доходы, в том числе:	3 503,4	100,0	3 564,5	100,0	4 521,5	100,0	4 582,0	100,0	4 643,7	100,0	129,1



налог на прибыль, доходы	1 254,3	35,8	1 285,7	36,1	1 396,4	30,9	1 452,1	31,7	1 509,9	32,5	111,3
налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	1 992,1	56,9	1 992,1	55,9	2 889,9	63,9	2 889,9	63,1	2 889,9	62,2	145,1
налоги на имущество	251,2	7,2	286,7	8,0	231,7	5,1	236,5	5,2	240,4	5,2	92,2
государственная пошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления, уполномоченными в соответствии с законодательными актами Российской Федерации на совершение нотариальных действий	5,8	0,2	0,0	0,0	3,5	0,1	3,5	0,1	3,5	0,1	60,3

Прогнозируемые налоговые доходы бюджета поселения на 2023 год по отношению к утверждённым показателям 2023 года увеличены на 957,0 тыс. рублей или на 26,8%.

В целом прогнозируется прирост налоговых доходов в 2023 году по сравнению с утверждёнными показателями на 2022 год, в том числе за счёт:

- увеличения поступлений по налогам на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц) на сумму 142,1 тыс. рублей или на 11,3%;
- увеличения поступлений по налогам на товары (работы, услуги), реализуемым на территории Российской Федерации, на сумму 897,8 тыс. рублей или на 45,1%;
- уменьшения поступлений по налогам на имущество на сумму 19,5 тыс. рублей или на 7,8%;
- уменьшения поступлений государственной пошлины на сумму 2,3 тыс. рублей или на 39,7%.

В разрезе налоговых доходов:

1) поступления по налогам на прибыль, доходы на 2023 год предусмотрены в объёме 1 млн. 396,4,0 тыс. рублей. На плановый период 2024 и 2025 годов планируется поступление данных налогов в сумме 1 млн. 452,1 тыс. рублей и 1 млн. 509,9 тыс. рублей соответственно.

Налог на доходы физических лиц на 2023-2025 годы рассчитывался с учётом ожидаемого исполнения за 2022 год;

2) поступления налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, в части акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов спрогнозированы в объёме 2 млн. 889,9 тыс. рублей ежегодно за счёт поступлений от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей с учётом дифференцированных



нормативов отчислений в местные бюджеты, установленных законом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 24.11.2022 № 132-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Расчёт произведён на основании фактического поступления налогов, а также с учётом ожидаемого исполнения за 2022 год;

3) поступления по налогам на имущество на 2023 год предусмотрены в объёме 231,7 тыс. рублей. На плановый период 2024 и 2025 годов планируется поступление по налогам на имущество в сумме 236,5 тыс. рублей и 240,4 тыс. рублей соответственно, в том числе за счёт:

а) налога на имущество физических лиц (на 2023 год – 171,6,0 тыс. рублей, 2024 год – 175,9 тыс. рублей, 2025 год – 179,4 тыс. рублей);

б) транспортного налога (на 2023 год – 24,1 тыс. рублей, на 2024 год – 24,6 тыс. рублей, на 2025 год – 25,0 тыс. рублей);

в) земельного налога (на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов – 36,0 тыс. рублей по каждому году соответственно).

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в совокупных доходах бюджета поселения на 2023 год составляет 12,5%, на 2024 год – 13,5%, на 2025 год – 13,6%.

2. Прогнозируемые безвозмездные поступления бюджета поселения предусмотрены на 2023 год в объёме 31 млн. 832,2 тыс. рублей, что на 0,9% меньше утверждённого объёма на 2022 год (32 млн. 128,5 тыс. рублей). На плановый период 2024 и 2025 годов, по сравнению с утверждёнными показателями 2024 года (30 млн. 332,6 тыс. рублей), безвозмездные поступления прогнозируются соответственно в размере 29 млн. 426,8 тыс. рублей (или 97,0%) и 29 млн. 608,3 тыс. рублей (или 97,6%) соответственно.

Безвозмездные поступления в бюджет поселения отражены в таблице 5.

Таблица 5  
/в рублях/

Наименование видов доходов	Утверждённые показатели 2022 года		Утверждённые показатели 2023 года		Показатели проекта бюджета на 2023 год		Показатели проекта бюджета на плановый период				2023 год к 2022 году, %
	сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %	2024 год		2025 год		
							сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12 (гр.6 / гр.2)*100
Безвозмездные поступления, в том числе:	32 128,5	100,0	31 939,6	100,0	31 832,2	100,0	29 426,8	100,0	29 608,3	100,0	99,1
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, из них:	31 792,2	99,0	31 939,5	100,0	31 832,2	100,0	29 426,8	100,0	29 608,3	100,0	100,1
дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	8 615,5	26,8	8 705,9	27,3	9 485,5	29,8	9 746,1	33,1	9 917,5	33,5	110,1
субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	288,1	0,9	267,0	0,8	323,4	1,0	324,0	1,1	335,4	1,1	112,3
прочие межбюджетные трансферты,	22 888,6	71,2	22 966,6	71,9	22 023,3	69,2	19 356,7	65,8	19 355,4	65,4	96,2



передаваемые бюджетам												
Доходы бюджетов сельских поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	342,8	1,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов сельских поселений	-6,5	-0,02	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 2023 год прогнозируются в сумме 31 млн. 832,2 тыс. рублей, что меньше утверждённых показателей 2023 года в целом на 107,4 тыс. рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов прогнозируются суммы в размере 29 млн. 426,8 тыс. рублей и 29 млн. 608,3 тыс. рублей соответственно, из них:

а) дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 2023 год спрогнозированы в сумме 9 млн. 485,5 тыс. рублей. На плановый период 2024 и 2025 годов по сравнению с утверждёнными показателями 2024 года (9 млн. 359,1 тыс. рублей) объём дотаций прогнозируется соответственно в размере 9 млн. 746,1 тыс. рублей (104,1%) и 9 млн. 917,5 тыс. рублей (106,0%) соответственно;

б) субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 2023 год спрогнозированы в сумме 323,4 тыс. рублей. На плановый период 2024 и 2025 годов по сравнению с утверждёнными показателями 2024 года (276,0 тыс. рублей) субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации прогнозируются соответственно в размере 324,0 тыс. рублей (или 117,4%) и 335,4 тыс. рублей (или 121,5%).

Перечень субвенций, прогнозируемых бюджету сельского поселения Лямина на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, представлен в таблице 6.

Таблица 6  
/тыс. рублей/

Наименование вида доходов	2023 год	2024 год	2025 год
Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление переданных полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния	12,8	12,8	12,8
Субвенции на осуществление первичного воинского учёта органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов	297,3	311,2	322,6
Субвенции на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев	13,3	0,0	0,0
Итого	323,4	324,0	335,4



в) прочие межбюджетные трансферты на 2023 год прогнозируются в объёме 22 млн. 023,3 тыс. рублей. На плановый период 2024 и 2025 годов прочие межбюджетные трансферты прогнозируются соответственно в размере 19 млн. 356,7 тыс. рублей и 19 млн. 355,4 тыс. рублей.

Перечень прочих межбюджетных трансфертов, прогнозируемых бюджету сельского поселения Лямина на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, представлен в таблице 7.

Таблица 7  
/тыс. рублей/

Наименование	2023 год	2024 год	2025 год
Иные межбюджетные трансферты на обеспечение жителей поселений топливом печным (дровами)	1 517,0	1 517,0	1 517,0
Иные межбюджетные трансферты на обустройство пожарных разрывов и минерализованных полос на территории Сургутского района	243,9	306,1	306,1
Иные межбюджетные трансферты на содействие обеспечению сбалансированности бюджетов поселений	11 400,7	11 348,4	11 380,4
Иные межбюджетные трансферты на выполнение части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключёнными соглашениями	32,6	0,0	0,0
Иные межбюджетные трансферты (гранты) за достижение социально-экономических показателей	6 402,3	6 152,6	5 919,5
Иные межбюджетные трансферты на обустройство мест (площадок) сбора, накопления твердых коммунальных отходов, крупногабаритных отходов	2 394,0	0,0	0,0
Иные межбюджетные трансферты на создание условий для деятельности народных дружин	32,8	32,6	32,4
Иные межбюджетные трансферты на обеспечение проведения выборов глав поселений и депутатов в представительные органы муниципальных образований	0,0	0,0	200,0
Всего	22 023,3	19 356,7	19 355,4

Удельный вес безвозмездных поступлений в совокупных доходах бюджета поселения на 2023 год составляет 87,5%, на плановый период 2024 и 2025 годов 86,5% и 86,4% соответственно.

Прогнозируемые объёмы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов основываются на показателях, доведённых департаментом финансов администрации Сургутского района.

#### 4. Расходная часть проекта бюджета

Расходы бюджета сельского поселения Лямина на 2023 год предусмотрены в сумме 36 млн. 367,4 тыс. рублей или 94,6% к утверждённым показателям 2022 года (38 млн. 436,2 тыс. рублей), и уменьшены на сумму 2 млн. 068,8 тыс. рублей в абсолютных величинах. На плановый период 2024 и 2025 годов расходы бюджета поселения к утверждённым показателям 2024 года (33 млн. 956,6 тыс. рублей) предусмотрены соответственно в сумме 34 млн. 022,5 тыс. рублей (100,2%) и в сумме 34 млн. 265,7 тыс. рублей (100,9%).

По отношению к показателям отчёта 2021 года (46 млн. 169,2 тыс. рублей) расходы бюджета поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов уменьшены, в том числе:

- на 2023 год на сумму 9 млн. 801,8 тыс. рублей и составят 78,8%;
- на 2024 год на сумму 12 млн. 146,7 тыс. рублей и составят 73,7%;
- на 2025 год на сумму 11 млн. 903,5 тыс. рублей и составят 74,2%.



Распределение бюджетных ассигнований и структура расходов бюджета поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов по разделам бюджетной классификации расходов представлены в таблице 8.

Таблица 8  
/тыс. рублей/

Показатель	Показатели отчёта за 2021 год	Утверждённые бюджетные назначения на 2022 год		Показатели проекта бюджета на 2023 год		Показатели проекта бюджета на плановый период			
		сумма	уд.вес, %	сумма	уд.вес, %	2024 год		2025 год	
						сумма	уд.вес, %	сумма	уд.вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Общегосударственные вопросы, из них:	27 765,5	18 419,1	47,9	17 449,0	48,0	17 519,9	51,5	17 719,5	51,7
условно утверждённые расходы	-	-	-	-	-	512,4	1,5	1 024,8	3,0
Национальная оборона	245,4	261,7	0,7	297,3	0,8	311,2	0,9	322,6	0,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	102,5	345,3	0,9	289,5	0,8	351,5	1,0	351,3	1,0
Национальная экономика	2 915,2	3 027,9	7,9	2 927,3	8,0	2 914,5	8,6	2 914,9	8,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 151,2	1 111,3	2,9	3 943,6	10,8	1 517,0	4,5	1 517,0	4,4
Охрана окружающей среды	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Образование	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Культура, кинематография	125,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Социальная политика	60,0	60,0	0,2	60,0	0,2	60,0	0,2	60,0	0,2
Физическая культура и спорт	0,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	13 802,6	15 210,8	39,6	11 400,7	31,3	11 348,4	33,4	11 380,4	33,2
ИТОГО:	46 169,2	38 436,2	100,0	36 367,4	100,0	34 022,5	100,0	34 265,7	100,0

Объём расходов бюджета поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов составляет по годам:

- на 2023 год в сумме 36 млн. 367,4 тыс. рублей или 94,6% к утверждённым показателям 2022 года;

- на 2024 год в сумме 34 млн. 022,5 тыс. рублей или 88,5% к утверждённым показателям 2022 года;

- на 2025 год в сумме 34 млн. 265,7 тыс. рублей или 89,1% к утверждённым показателям 2022 года.

В структуре общего объёма расходов бюджета поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов наибольший удельный вес составляют расходы на общегосударственные вопросы, межбюджетные трансферты, жилищно-коммунальное хозяйство и на вопросы национальной экономики.

Отклонение бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации расходов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов представлено в таблице 9.

Таблица 9  
/тыс. рублей/

Показатель	Утверждённые бюджетные назначения на 2023 год		Утверждённые бюджетные назначения на 2024 год		Отклонение показателей проекта бюджета					
					2023 год		2024 год		2025 год	
					сумма	уд.вес, (%)	к утв. бюджету 2023 года	%	к утв. бюджету 2024 года	%
Общегосударственные вопросы	15 415,5	43,4	15 414,9	45,4	2 033,5	13,2	2 105,0	13,7	2 304,6	15,0
из них: условно утверждённые расходы	460,0	1,3	920,0	2,7	- 460,0	- 100,0	-407,6	-44,3	104,8	11,4
Национальная оборона	255,2	0,7	264,2	0,8	42,1	16,5	47,0	17,8	58,4	22,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	346,4	1,0	346,3	1,0	-56,9	-16,4	5,2	1,5	5,0	1,4



Национальная экономика	2 919,2	8,2	2 919,2	8,6	8,1	0,3	-4,7	-0,2	-4,3	-0,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 495,3	4,2	0,0	0,0	2 448,3	163,7	1 517,0	100,0	1 517,0	100,0
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	15 012,5	42,3	14 952,0	44,0	-3 611,8	-24,1	-3 603,6	-24,1	-3 571,6	-23,9
ИТОГО:	35 504,1	100,0	33 956,6	100,0	863,3	2,4	65,9	0,2	309,1	0,9

Бюджетные ассигнования на 2023 год по отношению к утверждённым показателям 2023 года в целом увеличены на 863,3 тыс. рублей или на 2,4%.

Увеличение планируемых расходов предусмотрено по следующим разделам:

- «Общегосударственные вопросы» на сумму 2 млн. 033,5 тыс. рублей или на 13,2% в связи с индексацией оплаты труда;
- «Национальная оборона» на сумму 42,1 тыс. рублей или на 16,5%;
- «Национальная экономика» на сумму 8,1 тыс. рублей или на 0,3%;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 2 млн. 448,3 тыс. рублей или на 163,7% в связи с увеличением объёма финансирования на обустройство мест (площадок) сбора, накопления твёрдых коммунальных отходов, крупногабаритных коммунальных отходов и на обеспечение жителей поселения топливом печным (дровами).

Уменьшение планируемых расходов предусмотрено по следующим разделам:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на сумму 56,9 тыс. рублей или на 16,4%;
- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» на сумму 3 млн. 611,8 тыс. рублей или на 24,1% в связи с изменением стоимости полномочий, передаваемых из бюджета сельского поселения Лямина в бюджет Сургутского района в рамках заключенных соглашений.

По разделу «Социальная политика» объём бюджетных ассигнований на 2023 год по отношению к утверждённым показателям 2023 года не изменился.

Бюджетные ассигнования на плановый период 2024 года по отношению к утверждённым показателям 2024 года увеличены в целом на 65,9 тыс. рублей (или на 0,2%)

Бюджетные ассигнования на плановый период 2025 года по отношению к утверждённым показателям 2024 года увеличены в целом на 309,1 тыс. рублей (или на 0,9%).

В составе расходов бюджета поселения на плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрены условно утверждённые расходы, в том числе:

- на 2024 год в сумме 512,4 тыс. рублей или 2,5%, что соответствует абзацу 8 пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса (не менее 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 2025 год в сумме 1 млн. 024,8 тыс. рублей или 5,0%, что соответствует абзацу 8 пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса (не менее 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)).

Расходы бюджета поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов планировались в соответствии с действующими расходными обязательствами 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».

На основании представленной информации к проекту решения о бюджете расходы на содержание органов местного самоуправления муниципального образования составят 10 млн. 111,2 тыс. рублей и не превышают норматив, утверждённый распоряжением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 29.07.2022 № 457-рп в размере 15 млн. 785,0 тыс. рублей.

#### 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов:

- на 2023 год в сумме 11 млн. 400,7 тыс. рублей или 75,0% по отношению к утверждённым показателям 2022 года (15 млн. 210,8 тыс. рублей);

- на плановый период 2024 года в сумме 11 млн. 348,4 тыс. рублей, 2025 года в сумме 11 млн. 380,4 тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты предусмотрены в соответствии с решением Совета депутатов сельского поселения Лямина от 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 составе расходов бюджета поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрены публичные нормативные обязательства в сумме 60,0 тыс. рублей ежегодно.

#### 4.3. Муниципальные программы и непрограммные направления деятельности

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



- на 2023 год в сумме 36 млн. 367,4 тыс. рублей;
- на 2024 год в сумме 34 млн. 022,5 тыс. рублей;
- на 2025 год в сумме 34 млн. 265,7 тыс. рублей.

1. Финансирование расходов по 6 муниципальным программам определено по годам и в процентах от общего объема расходов бюджета:

- на 2023 год в сумме 34 млн. 714,5 тыс. рублей (95,5%);
- на 2024 год в сумме 31 млн. 903,1 тыс. рублей (93,8%);
- на 2025 год в сумме 31 млн. 433,9 тыс. рублей (91,7%).

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

- на 2023 год в сумме 1 млн. 652,9 тыс. рублей (4,5%);
- на 2024 год в сумме 2 млн. 119,4 тыс. рублей (6,2%);
- на 2025 год в сумме 2 млн. 831,8 тыс. рублей (8,3%).

Информация об объеме финансирования по муниципальным программам и непрограммным расходам, предусмотренным в проекте решения о бюджете, отражена в таблице 10.

Таблица 10  
/тыс. рублей/

Показатели	Утвержденные показатели		Показатели проекта бюджета			Отклонение		
	2023 год	2024 год	2023 год	2024 год	2025 год	2023 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4	5	6	7 (гр.4-гр.2)	8 (гр.5-гр.3)	9 (гр.6-гр.3)
Муниципальная программа сельского поселения Лямина «Управление финансами в части передачи полномочий по решению вопросов местного значения»	15 012,5	14 952,0	11 400,7	11 348,4	11 380,4	-3 611,8	-3 603,6	-3 571,6
Муниципальная программа сельского поселения Лямина «Профилактика правонарушений на территории сельского поселения Лямина»	28,5	28,3	32,8	32,6	32,4	4,3	4,3	4,1
Муниципальная программа сельского поселения Лямина «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	306,1	306,1	243,9	306,1	306,1	-62,2	0,0	0,0
Муниципальная программа «Благоустройство территории сельского поселения Лямина»	0,0	0,0	2 394,0	0,0	0,0	2 394,0	0,0	0,0
Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании сельское поселение Лямина»	15 192,5	14 741,0	17 729,1	17 301,5	16 800,1	2 536,6	2 560,5	2 059,1
Муниципальная программа «Содержание улично-дорожной сети сельского поселения Лямина»	2 919,2	0,0	2 914,0	2 914,5	2 914,9	-5,2	2 914,5	2 914,9
Итого по муниципальным программам	33 458,8	30 027,4	34 714,5	31 903,1	31 433,9	1 255,7	1 875,7	1 406,5
Непрограммные направления деятельности	2 045,3	3 929,2	1 652,9	2 119,4	2 831,8	-392,4	-1 809,8	-1 097,4
Всего	35 504,1	33 956,6	36 367,4	34 022,5	34 265,7	863,3	65,9	309,1



На 2023 год по сравнению к утверждённым показателям 2023 года предусмотрено в целом увеличение бюджетных ассигнований на сумму 863,3 тыс. рублей, из них за счёт:

- увеличения по муниципальным программам на 1 млн. 255,7 тыс. рублей;
- уменьшения по непрограммным расходам на 392,4 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 сельского поселения (проекты изменений в указанные паспорта).

Объём финансового обеспечения муниципальных программ на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, предусмотренный проектом решения о бюджете, соответствует проектам паспортов муниципальных программ, представленным к проекту решения о бюджете.

Бюджетные ассигнования по муниципальным программам сельского поселения Лямина запланированы на следующие цели:

1) муниципальная программа «Управление финансами в части передачи полномочий по решению вопросов местного значения» на финансирование расходов в соответствии с заключенным соглашением о передаче осуществления части полномочий по решению вопросов местного значения (на 2023 год – 11 млн. 400,7 тыс. рублей, на 2024 год – 11 млн. 348,4 тыс. рублей, на 2025 год – 11 млн. 380,4 тыс. рублей);

2) муниципальная программа «Профилактика правонарушений на территории сельского поселения Лямина» на создание условий для деятельности народных дружин (на 2023 год – 32,8 тыс. рублей, на 2024 год – 32,6 тыс. рублей, на 2025 год – 32,4 тыс. рублей);

3) муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» на обустройство пожарных разрывов и минерализованных полос (на 2023 год – 243,9 тыс. рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов – 306,1 тыс. рублей по каждому году соответственно);

4) муниципальная программа «Благоустройство территории сельского поселения Лямина» на обустройство мест (площадок) сбора, накопления твёрдых коммунальных отходов, крупногабаритных отходов на 2023 год в сумме 2 млн. 394,0 тыс. рублей;

5) муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании сельское поселение Лямина» на:

- обеспечение деятельности главы сельского поселения Лямина (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 1 млн. 516,6 тыс. рублей ежегодно);



- обеспечение деятельности аппарата управления администрации сельского поселения (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 8 млн. 594,6 тыс. рублей ежегодно);

- осуществление органами местного самоуправления федеральных полномочий по первичному воинскому учёту на территории сельского поселения (на 2023 год – 297,3 тыс. рублей, на 2024 год – 311,2 тыс. рублей, на 2025 год – 322,6 тыс. рублей);

- осуществление органами местного самоуправления федеральных полномочий по регистрации записи актов гражданского состояния (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов – 12,8 тыс. рублей по каждому году соответственно);

- содержание муниципального казённого учреждения «Хозяйственно-эксплуатационное управление администрации сельского поселения Лямина» (на 2023 год – 7 млн. 307,8 тыс. рублей, на 2024 год – 6 млн. 866,3 тыс. рублей, на 2025 год – 6 млн. 353,5 тыс. рублей);

б) муниципальная программа «Содержание улично-дорожной сети сельского поселения Лямина» на содержание автомобильных дорог (на 2023 год – 2 млн. 914,0 тыс. рублей, на 2024 год – 2 млн. 914,5 тыс. рублей, на 2025 год – 2 млн. 914,9 тыс. рублей).

Бюджетные ассигнования по непрограммным направлениям деятельности предусмотрены на:

- формирование резервного фонда (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов – 30,0 тыс. рублей по каждому году соответственно);

- условно-утверждённые расходы (на 2024 год – 512,4,0 тыс. рублей, на 2025 год – 1 млн. 024,8 тыс. рублей);

- проведение выборов и референдумов (на 2025 год в сумме 200,0 тыс. рублей);

- осуществление деятельности по обращению с животными без владельцев (на 2023 год – 13,3 тыс. рублей);

- обеспечение жителей поселения топливом печным (дровами) (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов – 1 млн. 517,0 тыс. рублей по каждому году соответственно);

- содержание вертолётной площадки (на 2023 год – 32,6 тыс. рублей);

- выплату пенсии за выслугу лет лицам, замешавшим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 60,0 тыс. рублей по каждому году соответственно).

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

В соответствии со статьёй 81 Бюджетного кодекса проектом решения предлагается утвердить в составе расходов бюджета резервный фонд администрации сельского поселения Лямина на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Содержание улично-дорожной сети сельского поселения Лямина», в том числе по годам:

- на 2023 год в сумме 2 млн. 914,0 тыс. рублей;
- на 2024 год в сумме 2 млн. 914,5 тыс. рублей;
- на 2025 год в сумме 2 млн. 914,9 тыс. рублей.

### 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов не предусмотрена.

#### 5.2. Дефицит бюджета и источники финансирования дефицита бюджета

Проектом решения предлагается утвердить на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов бюджет сельского поселения Лямина бездефицитным, сбалансированным по доходам и расходам. Источники финансирования дефицита бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов проектом решения не предусмотрены.

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

Текстовой частью проекта решения утверждаются основные характеристики бюджета и показатели, обязательное наличие которых установлено Бюджетным кодексом и Положением о бюджетном процессе. Значения указанных показателей соответствуют требованиям и ограничениям, предъявляемым к ним бюджетным законодательством.

Кроме того, текстовой частью установлены дополнительные основания для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи бюджета сельского поселения Лямина без внесения изменений в решение о бюджете, на основании



решения руководителя финансового органа в соответствии с пунктом 8 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Текстовые статьи проекта решения о бюджете не противоречат требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

## 7. Выводы и предложения

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

Проектом решения о бюджете предусматривается формирование бюджета поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов бездефицитным, сбалансированным по доходам и расходам.

Доходы бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов составят:

- на 2023 год в сумме 36 млн. 367,4 тыс. рублей;
- на 2024 год в сумме 34 млн. 022,5 тыс. рублей;
- на 2025 год в сумме 34 млн. 265,7 тыс. рублей.

Расходы бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформированы в соответствии с действующими расходными обязательствами поселения и составят:

- на 2023 год в сумме 36 млн. 367,4 тыс. рублей;
- на 2024 год в сумме 34 млн. 022,5 тыс. рублей, в том числе условно утверждённые расходы 512,4 тыс. рублей;
- на 2025 год в сумме 34 млн. 265,7 тыс. рублей, в том числе условно утверждённые расходы 1 млн. 024,8 тыс. рублей.

В структуре общего объёма расходов бюджета поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов наибольший удельный вес составляют расходы на общегосударственные вопросы, межбюджетные трансферты, жилищно-коммунальное хозяйство и на вопросы национальной экономики.

В бюджете сельского поселения Лямина на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрен объём финансирования на реализацию 6 муниципальных программ с общим объёмом финансирования по годам:

- на 2023 год в сумме 34 млн. 714,5 тыс. рублей;
- на 2024 год в сумме 31 млн. 903,1 тыс. рублей;
- на 2025 год в сумме 31 млн. 433,9 тыс. рублей.

Объём бюджетных ассигнований по непрограммным расходам составит по годам:

- на 2023 год в сумме 1 млн. 652,9 тыс. рублей;
- на 2024 год в сумме 2 млн. 119,4 тыс. рублей;
- на 2025 год в сумме 2 млн. 831,8 тыс. рублей.

Объём финансового обеспечения по проектам паспортов муниципальных программ соответствует объёму бюджетных ассигнований по муниципальным программам, предусмотренному в проекте решения о бюджете.

Проект решения о бюджете сформирован с соблюдением требований, предусмотренных Бюджетным кодексом.



На основании вышеизложенного предлагаемый проект решения о бюджете поселения рекомендован для рассмотрения и принятия Советом депутатов сельского поселения Лямина.

Председатель Контрольно-счётной  
палаты Сургутского района



С.А. Ерошкина