**Информация**

**по результатам экспертизы проекта**

**решения Совета депутатов сельского поселения Согом**

**«О бюджете сельского поселения Согом на 2021 год**

**и плановый период 2022 и 2023 годов»**

**1. Общие положения**

Заключение контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района на проект решения Совета депутатов сельского поселения Согом «О бюджете сельского поселения Согом 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Проект решения, Решение о бюджете) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в сельском поселении Согом, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Согом от 22.04.2016 № 13 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положения о Контрольно-счетной палате Ханты-Мансийского района (далее – КСП ХМР), утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 22.12.2011 № 99.

Решением Совета депутатов сельского поселения Cогом от 09.11.2020 № 29 «О внесении изменений в решение Совета депутатов сельского поселения Согом  от 22.04.2016  № 13 «Об утверждении Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в сельском поселении Согом» (далее - решение Совета депутатов от 09.11.2020 № 29) внесены изменения (без ограничения периода действия) в части корректировки сроков:

вынесения Проекта решения на публичные слушания (до 15 ноября текущего года);

внесения администрацией сельского поселения Проекта решения на рассмотрение и утверждение в Совет депутатов (не позднее 30 ноября текущего года);

направления проекта решения администрацией поселения в контрольно-счетную палату Ханты-Мансийского района для проведения экспертизы проекта бюджета и подготовки заключения (не позднее 30 ноября текущего года).

Контрольно-счетная палата отмечает, что Федеральным законом от 12.11.2019 № 367-ФЗ «О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2020 году» (с изменениями от 09.11.2020 № 364-ФЗ) действие пункта 1 статьи 185 Бюджетного кодекса РФ приостановлено до 01.01.2021, при этом срок внесения Проекта решения в контрольно-счетную палату для подготовки заключения не изменен и определен «не позднее 15 ноября текущего года». *Решение Совета депутатов от 09.11.2020 № 29 не соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ с 01.01.2021 в части установления сроков. Сельскому поселению Согом следовало приостановить соответствующим решением Совета депутатов действие отдельных статей Положения о бюджетном процессе на 2020 год, без внесения корректировки сроков отдельных этапов бюджетного процесса.*

Проект решения вынесен на публичные слушания 13.11.2020, внесен администрацией сельского поселения на рассмотрение представительного органа сельского поселения 30.11.2020 и направлен администрацией поселения в контрольно-счетную палату Ханты-Мансийского района для проведения экспертизы Проекта решения и подготовки заключения – 30.11.2020, с учетом принятого решения Совета депутатов от 09.11.2020 № 29.

Принцип прозрачности (открытости), предусмотренный статьей 36 Бюджетного кодекса РФ в части Проекта решения *соблюден с нарушением сроков*, а именно: постановление администрации сельского поселения Согом от 28.10.2020 № 88-п «О назначении и проведении публичных слушаний по Проекту решения Совета депутатов сельского поселения Согом «О бюджете сельского поселения Согом на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» размещено на официальном сайте 28.10.2020, при этом Проект решения размещен на официальном сайте 13.11.2020, т.е. в день проведения публичных слушаний. Протокол и заключение о результатах публичных слушаний подготовлены 13.11.2020.

Распоряжением администрации сельского поселения Согом от 29.07.2017 № 20-р «Об утверждении Порядка составления проекта решения о бюджете сельского поселения Согом на очередной финансовый год и плановый период» установлены порядок и сроки составления Проекта решения. *В связи с приостановлением действия отдельных статей бюджетного кодекса РФ и корректировкой Положения о бюджетном процессе сельского поселения соответствующие изменения в распоряжение от 29.07.2017 № 20-р не внесены.*

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

Проектом решения предусмотрены следующие приложения:

1. Перечень главных администраторов доходов бюджета сельского поселения Согом,

2. Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения Согом,

3. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов Бюджета сельского поселения Согом на 2021 год,

4. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета сельского поселения Согом на 2022-2023 годы,

5. Ведомственная структура расходов бюджета сельского поселения Согом на очередной финансовый год по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета на 2021 год,

6. Ведомственная структура расходов бюджета сельского поселения Согом на 2022-2023 годы,

7. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) группам (группам, подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета сельского поселения Согом на 2021 год,

8. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) группам (группам, подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета сельского поселения Согом на 2022 -2023 годы.

9. Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета сельского поселения Согом на 2021 год,

10. Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета сельского поселения Согом на 2022-2023 годы,

11. Источники финансирования дефицита бюджета сельского поселения Согом на 2021 год,

12. Источники финансирования дефицита бюджета сельского поселения Согом на плановый период 2022-2023 годы,

13. Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2021 годы,

14. Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2022-2023 годы,

15. Объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 2021 годы,

16. Программа муниципальных внутренних заимствований сельского поселения Согом на плановый период 2021-2023 год,

17. Перечень главных распорядителей средств бюджета сельского поселения Согом на 2021 год,

18. Справочно. Доходы бюджета сельского поселения Согом на 2021-2023 годы,

19. Справочно. Реестр источников доходов бюджета сельского поселения Согом.

В соответствии со статьей 171 Бюджетного кодекса РФ составление Проекта решения произведено финансово-экономическим блоком администрации сельского поселения Согом.

В соответствии с частью 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ, с учетом статьи 2 Положения о бюджетном процессе, бюджет поселения утверждается сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период).

Согласно статье 184.2. Бюджетного кодекса РФ и пункту 4 статьи 4 Положения о бюджетном процессе одновременно с Проектом решения о бюджете поселения представлены основные направления бюджетной и налоговой политики сельского поселения Согом на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, которые утверждены распоряжением администрации сельского поселения Согом от 11.11.2020 № 65-р «Об основных направлениях налоговой, бюджетной и долговой политики сельского поселения Согом на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы».

Основная цель налоговой политики сельского поселения Согом в 2021-2023 годах – сохранение бюджетной устойчивости и достижение сбалансированности бюджета поселения, получение необходимого объема доходов бюджета поселения, поддержка предпринимательской и инвестиционной активности.

Для достижения поставленной цели определены основные задачи налоговой политики поселения на среднесрочную перспективу: совершенствование налогового администрирования; повышение эффективности льготного налогообложения на территории поселения; проведение оценки эффективности налоговых льгот.

Основной целью бюджетной политики на 2021-2023 годы является обеспечение стабильности, сбалансированности и устойчивости бюджета поселения, повышение уровня и качества жизни населения поселения.

Основными задачами бюджетной политики на 2021-2023 годы являются: поддержание устойчивости бюджета поселения при сбалансированном распределении бюджетных ресурсов на обеспечение текущих потребностей отраслей экономики и социальной сферы и решение задач их развития на долгосрочный период посредством долгосрочного бюджетного планирования; обеспечение расходных обязательств поселения источниками их финансирования; повышение эффективности и результативности применения программно-целевого принципа управления; обеспечение бюджетной устойчивости и стабильности; повышение качества предоставляемых населению муниципальных услуг; дальнейшее развитие межбюджетных отношений; прозрачность и открытость бюджета и бюджетного процесса для общества; усиление внутреннего финансового контроля главных распорядителей средств бюджета поселения и органов, осуществляющих отдельные функции и полномочия учредителя, за деятельностью подведомственных учреждений по обеспечению целевого и результативного использования бюджетных средств.

В соответствии со статьей 184.1. Бюджетного кодекса РФ Проектом решения устанавливаются следующие основные характеристики бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов:

**Таблица 1**

**(тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные**  **показатели** | **2019 год (оценка)** | **2021 год** | | | **2022 год** | | | **2023 год** | | |
| **тыс. рублей** | **к пред. году, тыс. рублей** | **% к пред. году** | **тыс. рублей** | **к пред. году, тыс. рублей** | **% к пред. году** | **тыс. рублей** | **к пред. году, тыс. рублей** | **% к пред. году** |
| Доходы | 16 507,2 | 11 313,2 | -5 194,0 | -31,5 | 11 400,9 | 87,7 | 0,8 | 11 417,6 | 16,7 | 0,1 |
| Расходы | 16 821,0 | 11 313,2 | -5 507,8 | -32,7 | 11 400,9 | 87,7 | 0,8 | 11 417,6 | 16,7 | 0,1 |
| Дефицит | -313,8 | 0,0 |  |  | 0,0 |  |  | 0,0 |  |  |

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2021 году в сумме – 11 313,2 тыс. рублей, что меньше ожидаемой оценки поступлений на 2020 год на 5 194,0 тыс. рублей или 31,5 %.

Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в 2021 году в сумме – 11 313,2 тыс. рублей, что меньше ожидаемой оценки расходов в 2020 году на 5 507,8 тыс. рублей или 32,7 %.

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2022 году в сумме – 11 400,9 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема доходов на 2021 год на 87,7 тыс. рублей или 0,8 %.

Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в 2022 году в сумме – 11 400,9 тыс. рублей, что ниже прогнозируемого объема расходов в 2021 году на 87,7 тыс. рублей или 0,8 %.

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2023 году в сумме – 11 417,6 тыс. рублей, что больше прогнозируемого объема расходов в 2022 году на 16,7 тыс. рублей или 0,1 %.

Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в 2023 году в сумме – 11 417,6 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема расходов в 2022 году на 16,7 тыс. рублей или 0,1 %.

Резервный фонд, предусмотренный статьей 12 Проекта решения, составляет на 2021 год – 0,0 тыс. рублей. Требования статьи 81 Бюджетного кодекса РФ в части создания резервного фонда на 2021 год соблюдены. На плановый период 2022 и 2023 годов создание резервного фонда Проектом решения не предусмотрено.

Проектом решения предлагается утвердить в составе расходов бюджета муниципальный дорожный фонд сельского поселения Согом на 2021 год в сумме 734,3 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 734,0 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 734,0 тыс. рублей.

Решением Совета депутатов от 24.04.2014 № 09 утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда сельского поселения Согом.

Прогнозируемый дефицит бюджета – на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов составляет 0,0 тыс. рублей.

**2. Доходы бюджета сельского поселения Согом**

**на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы**

Доходы бюджета поселения на 2021 год планируются в объеме 11 313,2 тыс. рублей, что меньше на 63,6 тыс. рублей (0,6 %), чем в первоначально утвержденном бюджете 2020 года (11 377,1 тыс. рублей), в том числе: налоговые и неналоговые доходы планируются в объеме 1 368,9 тыс. рублей, что выше, чем в первоначальном бюджете на 2020 год (1 353,5 тыс. рублей) на 15,4 тыс. рублей или 1,1% (Приложение 1).

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2021 году в сумме – 11 313,2 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки поступлений за 2020 год (16 507,21 тыс. рублей) на 5 194,0 тыс. рублей или 31,4 %.

В исполнение пункта 1 статьи 160.1. Бюджетного кодекса РФ, постановления Правительства Российской Федерации от 23 июня 2016 года № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» и в целях реализации полномочий главного администратора доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в части прогнозирования доходов сельского поселения утверждена методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет сельского поселения Согом, главным администратором которых является администрация сельского поселения Согом (постановление от 23.06.2017 № 15 «Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов бюджета сельского поселения Согом»). – Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет сельского поселения Согом не приведена в соответствие с требованиями постановления Правительства РФ от 05.06.2019 № 722 «О внесении изменений в общие требования к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации». З*амечание ранее отражено в заключении КСП ХМР на проект решений о бюджете муниципального образования «Сельское поселение Согом» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.*

Формирование доходной части бюджета не подтверждено расчетами по планируемым объёмам НДФЛ, земельного налога, налога на имущество физических лиц. Пояснительная записка не позволяет установить реалистичность планирования доходов бюджета в Проекте решения, а также не позволяет сделать вывод о достоверности их планирования, что является нарушением принципа достоверности бюджета о реалистичности расчёта доходов, установленных статьей 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Проверить взаимосвязь отдельных показателей прогноза социально-экономического развития сельского поселения Согом с прогнозируемыми объемами доходов не представляется возможным.

Общая сумма налоговых доходов прогнозируется на 2021 год в объеме 1 256,7 тыс. рублей, на 2022 год – 1 256,9 тыс. рублей на 2023 год - 1 256,8 тыс. рублей.

**Таблица 2**

**(тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Структура налоговых доходов бюджета** | **Оценка ожидаемого исполнения доходов бюджета в 2020 году** | **2021 год** | **2021 год к оценке**  **2020 года** | | **2022 год** | **2023 год** |
| **абсолютные изменения**  **(+;-)** | **в %** |
| **Налоговые доходы, в том числе** | **1 210,4** | **1 256,7** | **46,3** | **3,8** | **1 256,9** | **1 256,8** |
| Налог на доходы физических лиц | 497,2 | 492,0 | -5,2 | -1,0 | 492,0 | 492,0 |
| Акцизы | 680,9 | 734,3 | 53,4 | 7,8 | 734,3 | 734,3 |
| Налог на имущество физических лиц | 7,7 | 10,0 | 2,3 | 29,9 | 10,0 | 9,9 |
| Земельный налог | 14,4 | 10,9 | -3,5 | -24,3 | 11,1 | 11,1 |
| Транспортный налог | 7,3 | 7,3 | 0,0 | 0,0 | 7,3 | 7,3 |
| Госпошлина | 2,9 | 2,2 | -0,7 | -24,1 | 2,2 | 2,2 |

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета поселения в 2020 году, налоговые доходы бюджета сельского поселения Согом на 2021 год прогнозируются в большем объеме на 46,3 тыс. рублей или 3,8 %.

Анализ структуры прогноза налоговых доходов на 2021 год показал, что по сравнению с 2020 годом, доля налоговых поступлений увеличивается по акцизам с 56,3 % до 58,4 %, по налогу на имущество физических лиц с 0,6 % до 0,8 %.

Снижение удельного веса поступлений по сравнению с 2020 годом прослеживается по налогу на доходы физических лиц с 41,1 % до 39,2 %, по земельному налогу с 1,2 % до 0,9 %.

Планируется сохранение поступлений на уровне ожидаемого исполнения 2020 года по государственной пошлине - 0,2 % и по транспортному налогу – 0,6 %.

**Таблица 3**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Удельный вес, %** | | | | |
| **2020 год оценка** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** | **Отклонение 2021 год от 2020 года** |
| **Налоговые доходы, в том числе** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **-** |
| Налог на доходы  физических лиц | 41,1 | 39,2 | 39,1 | 39,1 | -1,9 |
| Акцизы | 56,3 | 58,4 | 58,4 | 58,4 | 2,2 |
| Налог на имущество  физических лиц | 0,6 | 0,8 | 0,8 | 0,8 | 0,2 |
| Земельный налог | 1,2 | 0,9 | 0,9 | 0,9 | -0,3 |
| Транспортный налог | 0,6 | 0,6 | 0,6 | 0,6 | 0,0 |
| Госпошлина | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | -0,1 |

Основной объем поступлений налоговых доходов в 2021 году сформирован за счет акцизов и налога на доходы физических лиц, доля которых в составе налоговых доходов составляет 58,4 % и 39,2 %, соответственно.

Общая сумма неналоговых доходов прогнозируется на 2021 год в размере 112,2 тыс. рублей, на 2022 и 2023 годы прогнозируется сохранение уровня поступлений 2021 года в объеме 112,2 тыс. рублей на каждый год планового периода.

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета поселения в 2020 году, бюджетом предлагается объем неналоговых доходов сельского поселения Согом в 2021 году утвердить меньше на 128,4 тыс. рублей или 53,4 %.

**Таблица 4**

**(тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Структура**  **неналоговых доходов бюджета** | **Оценка ожидаемого исполнения доходов бюджета в 2020 году** | **2021 год** | **2021 год к оценке 2020 года** | | **2022 год** | **2023 год** |
| **абсолютные изменения (+;-)** | **в %** |
| **Неналоговые доходы, в том числе** | **240,6** | **112,2** | **-128,4** | **-53,4** | **112,2** | **112,2** |
| доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 182,9 | 102,0 | -80,9 | -44,2 | 102,0 | 102,0 |
| прочие доходы от оказания платных услуг, компенсации затрат государства | 57,7 | 10,2 | -47,5 | -82,3 | 10,2 | 10,2 |

В структуре неналоговых доходов бюджета на 2021 год 90,9 % составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, прочие неналоговые доходы составили 9,1 %. На 2022 год и 2023 год распределение неналоговых доходов прогнозируется на уровне 2021 года.

Расчет прогноза по данному источнику дохода произведен администратором данных платежей – администрацией сельского поселения Согом.

**Таблица 5**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Удельный вес, %** | | | | |
| **2020 год оценка** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** | **Отклонение 2021 года от 2020 года** |
| **Неналоговые доходы, в том числе** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **-** |
| доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 76,0 | 90,9 | 90,9 | 90,9 | 14,9 |
| прочие доходы от оказания платных услуг, компенсации затрат государства | 24,0 | 9,1 | 9,1 | 9,1 | -14,9 |

Безвозмездные поступления на 2021 год предусмотрены в сумме 9 944,3 тыс. рублей, что составляет 87,9 % общего объема доходов бюджета поселения, на 2022 год – 10 031,8 тыс. рублей или 88,0 %, на 2023 год – 10 048,6 тыс. рублей или 88,0 %.

В целях обеспечения сбалансированности бюджета сельского поселения Согом Проектом решения предусмотрено получение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2021 год в сумме 9 687,1 тыс. рублей, что на 196,0 тыс. рублей больше в сравнении с ожидаемым исполнением 2020 года или 2,1 %; на 2022 год предусмотрено 9 774,6 тыс. рублей, что на 87,5 тыс. рублей больше в сравнении с 2021 года или 0,9 %; на 2023 год размер дотации составит 9 776,6 тыс. рублей, что 2,0 тыс. рублей больше в сравнении с прогнозом 2022 года или 0,02 % (Таблица 6).

**Таблица 6**

**(тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2020 год оценка** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** | **Темпы роста (снижения), тыс. рублей / %** | | |
| **2021 год к 2020 году** | **2022 год к 2021 году** | **2023 год к 2022 году** |
| **Безвозмездные поступления, в том числе** | **15 056,2** | **9 944,3** | **10 031,8** | **10 048,6** | **-5111,9/-34,0** | **87,5/0,9** | **16,8/0,2** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 9 490,3 | 9 687,1 | 9 774,6 | 9 776,6 | 196,0/2,1 | 87,5/0,9 | 2,0/0,02 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 219,4 | 245,4 | 245,4 | 260,2 | 26,0/11,9 | 0 | 14,8/6,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 5 346,5 | 11,8 | 11,8 | 11,8 | -5334,7/-99,8 | 0 | 0 |

Проектом решения предусмотрены субвенции из средств федерального бюджета на исполнение отдельных государственных полномочий, так на 2021 год – 245,4 тыс. рублей, что выше оценки 2020 года на 26,0 тыс. рублей или 11,9 %; 2022 год – 245,4 тыс. рублей, что соответствует прогнозу 2021 года; 2023 год – 260,2 тыс. рублей, что на 14,8 тыс. рублей выше прогноза 2022 года или 6,0 %.

Проектом решения предусмотрены иные межбюджетные трансферты на 2021 год в размере 11,8 тыс. рублей, что ниже в сравнении с ожидаемым исполнением 2020 года на 5 334,7 тыс. рублей или 99,8%; на 2022 и 2023 годы прогнозируется сохранение объема межбюджетных трансфертов на уровне 2021 года в сумме 11,8 тыс. рублей.

**3. Расходы бюджета сельского поселения Согом**

**на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы**

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

Структура расходов бюджета сельского поселения Согом на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов состоит из разделов функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Расходы бюджета сельского поселения Согом в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2021-2023 годы будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств – администрация сельского поселения Согом, в соответствии с наделенными бюджетными полномочиями.

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

На рассмотрение предоставлено постановление администрации сельского поселения Согом от 27.08.2018 № 61 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ в сельском поселении Согом», разработанное в соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ.

К проекту решения о бюджете представлен один проект постановления администрации сельского поселения Согом по муниципальной программы «Управление муниципальными финансами в сельском поселении Согом на 2021-2023 годы» с общим объемом финансирования 17 009,0 5 тыс. рублей из средств бюджета сельского поселения Согом, в том числе по годам реализации: 2021 год – 5 516,7 тыс. рублей; 2022 год – 5 889,7 тыс. рублей; 2023 год – 5 602,6 тыс. рублей.

КСП ХМР отмечает, что в Проекте решения о бюджете сельского поселения Согом на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов не предусмотрено финансовое обеспечение реализации вышеуказанной и иных муниципальных программ сельского поселения Согом, что является нарушением требований статьи 172 Бюджетного кодекса, устанавливающей, что основанием для составления проектов муниципальных бюджетов являются муниципальные программы (проекты муниципальных программ, проекты изменений муниципальных программ). З*амечание ранее отражено в заключениях КСП ХМР на проекты решений о бюджете муниципального образования «Сельское поселение Согом» на 2019 год и плановый период 2021 и 2022 годов, на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.* Бюджетные ассигнования в вышеуказанном объеме учтены как средства сельского поселения Согом по муниципальной программе Ханты-Мансийского района «Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы».

В Проекте решения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрено финансовое обеспечение реализации мероприятий по 4 муниципальным программам Ханты-Мансийского района, по которым сельское поселение Согом является соисполнителем.

**Таблица 7**

**(тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | **Наименование муниципальной программы** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| **муниципальные программы Ханты-Мансийского района,**  **по которым сельское поселение Согом - соисполнитель** | | | | |
| 1 | Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы | 5 516,7 | 5 889,7 | 5 602,6 |
| 2 | Профилактика правонарушений и обеспечение отдельных прав граждан в Ханты-Мансийском районе на 2021 - 2023 годы | 23,0 | 23,0 | 23,0 |
| 3 | Культура Ханты-Мансийского района на 2021 - 2023 годы | 3 850,9 | 4 074,3 | 4 074,3 |
| 4 | Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2021 - 2023 годы | 0,2 | 0,2 | 0,2 |
| **Программные расходы** | | **9 390,8** | **9 987,2** | **9 700,1** |
| **Непрограммные расходы** | | **1 922,4** | **1 413,7** | **1 717,5** |
| **ИТОГО расходы:** | | **11 313,2** | **11 400,9** | **11 417,6** |
| **Доля программных расходов, %** | | **83,0** | **87,6** | **85,0** |

В 2021 году объем средств на реализацию программ составит 9 390,8 тыс. рублей или 83,0 % от общего объема расходов бюджета, непрограммные расходы составили – 1 922,4 тыс. рублей; 2022 год – 9 987,2 тыс. рублей или 87,6 %, непрограммные расходы составили – 1 413,7 тыс. рублей; 2023 год – 9 700,1 тыс. рублей или 85,0 %, непрограммные расходы составили – 1 717,5 тыс. рублей.

Средства муниципальных программ Ханты-мансийского района охватили почти половину деятельности муниципального образования по реализации вопросов местного значения и переданных полномочий. В плановом периоде 2023 года наблюдается отрицательная тенденция к программному бюджету в сравнении с 2022 годом.

Структура расходов бюджета сельского поселения Согом на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы представлена в Таблице 8.

**Таблица 8**

**(тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **2020 год оценка** | | **2021 год** | | **2022 год** | | **2023 год** | |
| **тыс. рублей** | **доля, %** | **тыс. рублей** | **доля, %** | **тыс. рублей** | **доля, %** | **тыс. рублей** | **доля, %** |
| Общегосударственные вопросы | 4 920,3 | 29,3 | 5 520,9 | 48,8 | 6 177,7 | 54,2 | 6 179,6 | 54,1 |
| Национальная оборона | 219,0 | 1,3 | 245,4 | 2,2 | 245,4 | 2,2 | 260,2 | 2,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 23,0 | 0,1 | 23,0 | 0,2 | 23,0 | 0,2 | 23,0 | 0,2 |
| Национальная экономика | 930,0 | 5,5 | 778,3 | 6,9 | 734,3 | 6,4 | 734,3 | 6,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 3 351,5 | 19,9 | 442,8 | 3,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Охрана окружающей среды | 0,2 | 0,001 | 0,2 | 0,002 | 0,2 | 0,002 | 0,2 | 0,002 |
| Образование | 78,5 | 0,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура и кинематография | 6 679,7 | 39,7 | 3 683,7 | 32,6 | 3 601,4 | 31,6 | 3 601,4 | 31,5 |
| Социальная политика | 145,9 | 0,9 | 145,9 | 1,3 | 145,9 | 1,3 | 145,9 | 1,3 |
| Физическая культура и спорт | 472,9 | 2,8 | 472,9 | 4,2 | 472,9 | 4,1 | 472,9 | 4,1 |
| **ИТОГО РАСХОДЫ** | **16 821,0** | **100,0** | **11 313,2** | **100,0** | **11 400,9** | **100,0** | **11 417,6** | **100,0** |

Планируемые расходы 2021 года (11 313,2 тыс. рублей) ниже ожидаемого исполнения по расходам 2020 года на 32,74 % или 5 507,8 тыс. рублей, относительно первоначального бюджета 2020 года (11 377,1 тыс. рублей) отмечается снижение на 63,9 тыс. рублей или 0,6 %.

В 2021 году значительный объем расходов приходится на разделы: «Общегосударственные вопросы» - 5 520,9 тыс. рублей или 48,8 % и «Культура и кинематография» - 3 683,7 тыс. рублей или 32,6 %.

Объем расходов в части разделов: «Национальная экономика» - 778,3 тыс. рублей или 6,9 %,«Физическая культура и спорт» - 472,9 тыс. рублей или 4,2 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 442,8 тыс. рублей или 3,9 %, «Национальная оборона» - 245,4 тыс. рублей или 2,2 %, «Социальная политика» - 145,9 тыс. рублей или 1,3 %.

Не превышают 1,0 % от общего объема расходов: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 23,0 тыс. рублей или 0,2 %, «Охрана окружающей среды» - 0,2 тыс. рублей или 0,002 %.

Расходы по разделу «Образование» на 2021 год не предусмотрены.

Расходы на плановый период 2022-2023 годы сформированы в аналогичном процентном соотношении с 2021 годом (Таблица 8).

Согласно требованиям статьи 174.2. Бюджетного кодекса РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. Методические указания по порядку и методике планирования бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения Согом утверждены постановлением администрации сельского поселения Согом от 27.08.2018 № 62 «Об утверждении порядка и методики планирования бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения Согом».

КСП ХМР обращает внимание, что в пояснительной записке к Проекту бюджета отсутствуют ссылки на вышеуказанный Порядок и Методику планирования, на применение методов расчета бюджетных ассигнований. Содержание пояснительной записки к Проекту решения о бюджете не отражает порядок формирования расходной части бюджета, принятый порядок планирования бюджетных ассигнований носит формальный характер, в связи с чем, принцип достоверности и реалистичности планирования, предусмотренный статьей 37 Бюджетного кодекса РФ не соблюден. Замечание ранее отражено в заключениях КСП ХМР на проекты решений о бюджете сельского поселения Согом на 2019 год и плановый период 2021 и 2022 годов, на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Контрольно-счетная палата отмечает *несоответствие представленного проекта решения о бюджете сельского поселения Согом на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов проекту решения Думы Ханты-Мансийского района «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» в части объема межбюджетных трансфертов в размере 349,7 тыс. рублей в рамках Соглашения № 1 от 30.11.2020 года о передаче администрацией сельского поселения Согом осуществления части своих полномочий по решению вопросов местного значения администрации Ханты-Мансийского района на 2021 год».* В том числе по переданным с уровня сельского поселения на уровень муниципального района полномочиям:

в области градостроительной деятельности в границах сельского поселения – 25,1 тыс. рублей;

признание помещения жилым помещением, жилого помещения непригодным для проживания и многоквартирного дома аварийным и подлежащим сносу или реконструкции, садового дома жилым домом и жилого дома садовым домом - 0,7 тыс. рублей;

осуществление муниципального жилищного контроля – 18,2 тыс. рублей

организация библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек поселения – 305,7 тыс. рублей.

*С учетом требований статьи 142.5. Бюджетного кодекса Российской Федерации и с целью исключения кассового разрыва, контрольно-счетная палата настоятельно рекомендует исключить из проекта решения о бюджете сельского поселения Согом объем иных межбюджетных трансфертов, передаваемых с уровня сельского поселения на уровень муниципального района в объеме 349,7* *тыс. рублей.*

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в соответствии с постановлением Правительства ХМАО - Югры от 06.08.2010 № 191-п «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления Ханты-Мансийского автономного округа – Югры» (далее – Постановление № 191-п от 06.08.2010) Департамент финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры ежегодно в срок до 20 июля осуществляет расчет нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований автономного округа на очередной финансовый год (начиная с нормативов на 2021 год) в разрезе каждого муниципального образования и вносит их в срок до 1 августа в Правительство автономного округа для утверждения.

Соответствующие нормативы на 2021 год утверждены распоряжением Правительства ХМАО – Югры от 14.08.2020 № 464-рп «О размерах нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2021 год» (далее – Распоряжение от 14.08.2020 № 464-рп).

Экспертно-аналитическим мероприятием установлено, что раздел расходов 01 00 «Общегосударственные вопросы» на 2021 год сформирован в размере 5 520,9 тыс. рублей, что **на 848,5 тыс. рублей превышает норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления сельского поселения Согом**, установленный Распоряжением от 14.08.2020 № 464-рп в размере 4 672,4 тыс. рублей.

Представленный к проекту решения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов расчет денежного содержания лиц, замещающих муниципальные должности (глава сельского поселения), лиц, замещающих должности муниципальной службы произведен с учетом постановления Правительства ХМАО – Югры от 23.08.2019 № 278-п «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» (далее – Постановление от 23.08.2019 № 278-п), а именно:

- фонд оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности (глава сельского поселения) на 2021 год сформирован – 1 081,9 тыс. рублей, при расчетном нормативе согласно Постановлению 23.08.2019 № 278-п – 1 081,9 тыс. рублей, норматив не превышен.

Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов: предусмотрено Проектом бюджета – 326,7 тыс. рублей, в соответствии с нормативом – 326,7 тыс. рублей, норматив не превышен.

- фонд оплаты труда муниципальных служащих на 2021 год сформирован – 1 335,4 тыс. рублей, при расчетном нормативе согласно Постановлению от 23.08.2019 № 278-п – 1 261,3 тыс. рублей, превышение составло **74,1** тыс. рублей.

Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов: предусмотрено Проектом бюджета – 433,3 тыс. рублей, в соответствии с нормативом – 380,9 тыс. рублей, превышение составило – **52,4** тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что Постановлением от 23.08.2019 № 278-п определено, что ежемесячная выплата за работу со сведениями, составляющими государственную тайну учитывается *только в случае если в функциональные обязанности лица, замещающего муниципальную должность или* муниципального служащего*, входит работа, связанная с допуском к государственной тайне на постоянной основе.*

Штатным расписанием администрации сельского поселения Согом от 31.12.2019 № 86-р не предусмотрены группы и категории должностей муниципальной службы в соответствии с реестром должностей утвержденным Законом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 20.07.2007 № 97-оз «О Реестре должностей муниципальной службы в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» и требованиями Федерального закона РФ от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации».

КСП ХМР отмечает, что представленный к Проекту решения расчет денежного содержания главы сельского поселения и лиц, замещающих должности муниципальной службы (главный специалист) произведен с нарушением Постановления от 23.08.2019 № 278-п. Расчеты денежного содержания главы сельского поселения и ведущих специалистов произведены исходя из базового оклада 1 920,0 рублей, тогда как Постановлением от 23.08.2019 № 278-п базовый оклад установлен в размере 1 993,0 рубля. Также при расчете содержания главы неверно применен коэффициент кратности в размере 2,67735, следовало применить коэффициент 2,8775.

Расчет оплаты труда лиц, замещающих должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы не содержит ссылки на решение Совета депутатов сельского поселения Согом от 16.04.2012 № 8/2 «Об утверждении Положения об оплате труда, премировании и социальной защищенности лиц, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы и осуществляющих материально-техническое и организационное обеспечение деятельности администрации сельского поселения Согом». *В ходе экспертно-аналитического мероприятия не представилось возможным оценить правильность расчета денежного содержания лиц, замещающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы.*

В пояснительной записке к Проекту решения *некорректна ссылка на нормативный акт, недействующий с 1 января 2020 года - постановление Правительства ХМАО – Югры от 24.12.2007 № 333-п* «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре».

Представленный к Проекту решения расчет расходов на жилищно-коммунальные услуги в части содержания здания администрации сельского поселения Согом, уличного освещения сельского поселения Согом, содержания здания муниципального казенного учреждения культуры сельского поселения Согом «Сельский дом культуры и досуга» (далее - МКУК «СДКиД») проведен с учетом ожидаемого исполнения в 2020 году, с индексацией на 10%.

Пунктом 3.5.2. постановления администрации сельского поселения Согом от 27.08.2018 № 62 «Об утверждении порядка и методики планирования бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения Согом» определено, что объемы бюджетных ассигнований на оплату коммунальных услуг рассчитываются методом индексации с учетом роста тарифов на оплату коммунальных услуг, прогнозируемых Региональной энергетической комиссией (нормативный метод). При этом, ссылка на соответствующий документ, устанавливающий соответствующий коэффициент повышения тарифов на 2021 год, в пояснительной записке отсутствует.

Проектом решения на 2021 год предусмотрено финансирование расходов по разделу «Культура и кинематография» в объеме 3 683,7 тыс. рублей и по разделу «Физическая культура и спорт» в объеме 472,9 тыс. рублей, всего на сумму 4 156,6 тыс. рублей. Из них: расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций в рамках финансирования расходов на функционирование МКУК «СДКиД» 3 180,9 тыс. рублей или 76,5 %, с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Согласно представленному штатному расписанию от 31.12.2019 № 82-р годовой ФОТ рассчитан в объеме 3 178,5 тыс. рублей, т.е. в Проект бюджета включены расходы на **2,4** тыс. рублей выше.

*Оценить правильность расчета оплаты труда персонала МКУК «СДКиД» предусмотренного Проектом решения не представилось возможным, по причине непредставления положения по оплате труда работников.*

*Контрольно-счетная палата отмечает, что проект бюджетной сметы МКУК «СДКиД» и расчеты к нему в рамках экспертно-аналитического мероприятия не представлены, план проведения мероприятий на 2021 год находится в процессе формирования (представлен проект распоряжения администрации сельского поселения Согом «Об утверждении перспективного плана мероприятий учреждения культуры на 2021 год»), нормативный акт, определяющий предельные расходы при проведении учреждением культуры мероприятий отсутствует.*

Приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее – Общие требования) предусмотрено, что смета составляется на основании обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы.

Обоснования (расчеты) плановых сметных показателей составляются в процессе формирования проекта закона (решения) о бюджете на очередной финансовый год (на очередной финансовый год и плановый период) и утверждаются в соответствии с главой III Общих требований.

Бюджетная смета должна также отвечать требованиям, установленным приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».

В рамках экспертно-аналитического мероприятия также установлено, что количество основного творческого персонала (художественный руководитель -1; режиссер массовых представлений – 0,5, руководитель клубных формирований – 0,9; ведущий дискотеки – 0,1, инструктор по физической культуре –1) МКУК «СДКиД» составило 3,5 из 4,5 ставок, утвержденных штатным расписанием.

Контрольно-счетная палата отмечает, что согласно приказа Министерства культуры Российской Федерации от 01.09.2011 № 906 «О нормативах штатной численности работников государственных и муниципальных учреждений культурно - досугового типа и библиотек» - Таблица 2 «Нормативы штатной численности работников сельских домов культуры (основного творческого персонала)» (далее – Приказ от 01.09.2011 № 906), при 192-х участниках 8-ми клубных формирований сельского дома культуры (по данным статистической формы № 7-НК за 2019 год) минимальный норматив штатной численности основного творческого персонала сельских домов культуры составляет – 2,15. Необходимость корректировки нормативной численности требует обоснования и согласования с учредителями. Соответствующее обоснование и согласование администрации сельского поселения Согом, являющейся учредителем МКУК «СДКИД» не представлено. Следовательно, штатная численность указанного персонала сформирована с превышением рекомендованного норматива, в связи с чем, возникает риск неэффективного использования средств бюджета.

**Выводы и предложения**

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения Совета депутатов сельского поселения Согом «О бюджете сельского поселения Согом на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», на основании вышеизложенного, контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района предлагает:

1. Совету депутатов сельского поселения Согом:

1.1. **До устранения выявленных замечаний, содержащихся в настоящем заключении не утверждать представленный проект решения «О бюджете сельского поселения Согом на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», и предоставить повторно, но не позднее 25 декабря 2020 года.**

2. Администрации сельского поселения Согом, в том числе финансово-экономическому отделу:

2.1. Расходы по разделу 01 00 «Общегосударственные вопросы» на 2021 год сформировать в пределах, установленных распоряжением Правительства ХМАО – Югры от 14.08.2020 № 464-рп «О размерах нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2021 год».

2.2. Обеспечить корректировку фонда оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности и муниципальных служащих, в соответствии с нормативом, предусмотренным Постановлением от 23.08.2019 № 278-п.

2.3. Подтвердить расчетами объем расходов на оплату труда лиц, замещающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы и персонала МКУК «СДК и Д» и представить соответствующие нормативные документы, являющиеся основанием для расчета.

2.4. С учетом требований статьи 142.5. Бюджетного кодекса Российской Федерации и с целью исключения кассового разрыва, контрольно-счетная палата настаивает на исключении из проекта решения о бюджете сельского поселения Согом объема иных межбюджетных трансфертов, передаваемых с уровня сельского поселения на уровень муниципального района в объеме 349,7 тыс. рублей.

2.5. Принять меры по приведению, с 01.01.2021, Положения о бюджетном процессе сельского поселения Согом в соответствие требованиям пункта 1 статьи 185 Бюджетного кодекса РФ.

2.6. Сформировать Проект бюджета, применяя в качестве основы бюджетного планирования муниципальные программы (проекты муниципальных программ) сельского поселения Согом. В дальнейшем не допускать нарушения требований Бюджетного кодекса РФ и использовать муниципальные программы в качестве основы бюджетного планирования.

2.7. Методику прогнозирования поступлений доходов в бюджет сельского поселения Согом привести в соответствие с требованиями постановления Правительства РФ от 05.06.2019 № 722 «О внесении изменений в общие требования к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации».

2.8. С целью объективного раскрытия информации о параметрах проекта бюджета на очередной финансовый год и плановые периоды обеспечить отражение в пояснительной записке к Проекту решения о бюджете обоснования прогнозируемых поступлений, а также распределение бюджетных ассигнований с указанием применяемых методов, утвержденных нормативными документами сельского поселения. При необходимости внести корректировки в соответствующие методики.

2.9. В соответствии с приказом Министерства культуры Российской Федерации от 01.09.2011 № 906 «О нормативах штатной численности работников государственных и муниципальных учреждений культурно - досугового типа и библиотек» обосновать превышение рекомендованного норматива штатной численности работников муниципального казенного учреждения культуры и обеспечить согласование превышения рекомендованной численности штатных единиц основного творческого персонала с учредителем.

2.10. В срок до 01.02.2021 представить в адрес контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района информацию (материалы и (или) документы) по результатам рассмотрения предложений и принятым мерам, в части данного Проекта решения.