**Информация по результатам экспертизы**

**на проект решения Совета депутатов сельского поселения Горноправдинск «О бюджете сельского поселения Горноправдинск 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 Горноправдинск «О бюджете сельского поселения Горноправдинск на 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 Горноправдинск, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Горноправдинск от 27.05.2015 № 68 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положения о Контрольно-счетной палате Ханты-Мансийского района (далее – КСП ХМР), утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 22.12.2011 № 99.

На рассмотрение представительного органа сельского поселения (Совета депутатов) Проект решения внесен 04.12.2020.

В КСП ХМР Проект решения внесен председателем Совета депутатов сельского поселения Горноправдинск 04.12.2020.

*Контрольно-счетная палата обращает внимание, что действие пункта 1 статьи 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части сроков предоставления проекта решения о местном бюджете на рассмотрение представительного органа, приостановлено до 01 января 2021 года, в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 12.11.2019 года № 367-ФЗ «О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2020 году».*

*Соответствующие изменения внесены в Положение о бюджетном процессе. При этом, данные изменения необходимо было внести в постановление администрации сельского поселения Горноправдинск от 29 сентября 2015 год № 173 «О порядке составления проекта решения о бюджете сельского поселения Горноправдинск на очередной финансовый год и плановый период».*

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

Проект решения размещен на официальном сайте, при этом дата размещения не указана, публичные слушания проведены 03.12.2020, протокол проведения публичных слушаний подготовлен 03.12.2020.

Документы и материалы в КСП ХМР предоставлены в соответствии с требованиями статьи 184.2. Бюджетного кодекса РФ, статьи 4 Положения о бюджетном процессе.

Проектом решения предусмотрены следующие приложения:

1. Перечень главных администраторов доходов бюджета сельского поселения,

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

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

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

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

6. Ведомственная структура расходов бюджета сельского поселения по главным распорядителям средств бюджета сельского поселения, разделам, подразделам и целевым статьям (муниципальным программам сельского поселения и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета сельского поселения на 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 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 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 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 на 2022-2023 годы,

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

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

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

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

15. Объем межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 2021-2023 годы,

16. Перечень субсидий предоставляемых из бюджета сельского поселения Горноправдинск в 2021 году и плановом периоде на 2022-2023 годы,

17. Программа муниципальных внутренних заимствований сельского поселения Горноправдинск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов,

18. Перечень главных распорядителей средств бюджета сельского поселения в составе ведомственной структуры расходов бюджета сельского поселения Горноправдинск на 2021 год,

19. Доходы бюджета сельского поселения Горноправдинск на 2021-2023 годы.

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

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

Согласно статье 184.2. Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе одновременно с Проектом решения о бюджете поселения представлены основные направления бюджетной и налоговой политики сельского поселения Горноправдинск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы, которые утверждены распоряжением администрации сельского поселения Горноправдинск от 20.11.2020 № 198-р «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики сельского поселения Горноправдинск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

Основные направления бюджетной и налоговой политики сельского поселения на 2021 – 2023 годы определяют на ближайший трехлетний период базовые принципы, условия и подходы формирования проектировок бюджета сельского поселения Горноправдинск на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов. Их формирование осуществлялось в новых экономических условиях, складывающихся на фоне ситуации вызванной распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19 и принятием мер по устранению ее последствий.

В сложившихся экономических условиях основными ориентирами и приоритетами бюджетной и налоговой политики сельского поселения на 2021 – 2023 годы являются сохранение финансовой устойчивости и сбалансированности бюджетной системы, обеспечение достижения национальных целей развития Российской Федерации, направленных на повышение уровня жизни граждан, создание комфортных условий для их проживания, обеспечение достойного эффективного труда людей и успешное предпринимательство, цифровую трансформацию.

Налоговая политика перспективного периода, так же как и предыдущих периодов направлена на продолжение проведения целенаправленной и эффективной работы на повышение уровня собираемости налогов. Ключевыми ориентирами налоговой политики остаются сохранение стабильных налоговых условий, повышение эффективности применения стимулирующих налоговых мер в среднесрочной перспективе.

На рассмотрение предоставлено постановление администрации сельского поселения Горноправдинск от 02.11.2020 № 141 «О прогнозе социально-экономического развития сельского поселения Горноправдинск на 2021 и плановый период 2022-2023 годы», при этом отсутствует увязка показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Сельское поселение Горноправдинск» с целевыми показателями муниципальных программ, что в свою очередь не соответствует требованиям постановления администрации сельского поселения от 27.03.2009 № 101 «Об утверждении Порядка разработки прогноза социально-экономического развития сельского поселения Горноправдинск».

К рассмотрению предоставлен Порядок разработки и утверждения прогноза социально-экономического развития сельского поселения Горноправдинск, который рекомендуется актуализировать в соответствии с действующим законодательством.

В соответствие 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 харак.-ки** | **2020 год (оценка)** | **2021 год** | | | **2022 год** | | | **2023 год** | | |
| **сумма** | **сумма откл. к пред.году** | **% откл.**  **к пред. году** | **сумма** | **сумма откл. к пред.году** | **% откл.**  **к пред. году** | **сумма** | **сумма откл.**  **к пред.**  **году** | **% откл.**  **к пред. году** |
| Доходы | 140 829,0 | 108 833,8 | -31 995,2 | -22,7 | 109 770,9 | 937,1 | 0,9 | 109 912,1 | 141,2 | 0,1 |
| Расходы | 146 285,4 | 108 833,8 | -37 451,6 | -25,6 | 109 770,9 | 937,1 | 0,9 | 109 912,1 | 141,2 | 0,1 |
| Дефицит | -5 456,4 | 0,0 |  |  | 0,0 |  |  | 0,0 |  |  |

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2021 году в сумме – 108 833,8 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки поступлений на 2020 год на 31 995,2 тыс. рублей или 22,7 %.

Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в сумме – 108 833,8 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки расходов в 2020 году на 37 451,6 тыс. рублей или 25,6 %.

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2022 году в сумме – 109 770,9 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема доходов на 2021 год на 937,1 тыс. рублей или 0,9 %.

Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в 2022 году в сумме – 109 770,9 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема расходов в 2021 году на 937,1 тыс. рублей или 0,9 %.

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2023 году в сумме – 109 912,1 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема доходов в 2022 году на 141,2 тыс. рублей или 0,1 %.

Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в 2023 году в сумме – 109 912,1 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема расходов в 2022 году на 141,2 тыс. рублей или 0,1 %.

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

Проектом решения утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда сельского поселения Горноправдинск на 2021 год в сумме 12 415,0 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 10 535,0 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 10 100,0 тыс. рублей. Решением Совета депутатов от 20.05.2014 № 28 утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда сельского поселения Горноправдинск.

*Контрольно-счетная палата рекомендует внести изменения в статью 13 Проекта решения: заменить слова «Утвердить объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда сельского поселения Горноправдинск на 2020 год…» на слова «Утвердить объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда сельского поселения Горноправдинск на 2021 год…».*

Дефицит бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов Проектом решения не предусмотрен. Таким образом, соблюден принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 Бюджетного кодекса РФ.

1. **Доходы бюджета сельского поселения Горноправдинск**

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

Доходы бюджета поселения на 2021 год планируются в объеме 108 833,8 тыс. рублей, что выше на 6 191,5 тыс. рублей (6,0 %), чем в первоначально утвержденном бюджете 2020 года (102 642,3 тыс. рублей), в том числе: налоговые и неналоговые доходы планируются в объеме 38 177,1 тыс. рублей, что больше на 6 674,2 тыс. рублей (21,2 %), чем в первоначальном бюджете на 2020 год (31 502,9 тыс. рублей) (Приложение 1).

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета поселения (без учета безвозмездных поступлений) в 2020 году (44 565,9 тыс. рублей), налоговые и неналоговые доходы в 2021 году (38 177,1 тыс. рублей) снизятся на 6 388,8 тыс. рублей или 14,3 %.

В исполнение пункта 1 статьи 160.1. Бюджетного кодекса РФ, постановления Правительства Российской Федерации от 23 июня 2016 года № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» и в целях реализации полномочий главного администратора доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в части прогнозирования доходов сельского поселения Горноправдинск утверждена методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет сельского поселения Горноправдинск, главным администратором которых является администрация сельского поселения Горноправдинск (постановление от 01.06.2017 № 62).

Формирование доходной части бюджета не подтверждено расчетами по планируемым объёмам НДФЛ, земельного налога, транспортного налога и налога на имущество физических лиц, прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных). Пояснительная записка, также, 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.

Общая сумма налоговых доходов прогнозируется на 2021 год в объеме 28 296,4 тыс. рублей, на 2022 и 2023 годы – 28 396,4 тыс. рублей и 28 496,4 тыс. рублей соответственно.

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** | 28 754,7 | 28 296,4 | -458,3 | -1,6 | 28 396,4 | 28 496,4 |
| Налог на доходы физических лиц | 19 800,0 | 19 900,0 | 100,0 | 0,5 | 20 000,0 | 20 100,0 |
| Акцизы | 5 020,5 | 5 430,8 | 410,3 | 8,2 | 5 430,8 | 5 430,8 |
| Единый сельскохоз.-й налог | 27,2 | 0,0 | -27,2 | -100,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 600,0 | 590,0 | -10,0 | -1,7 | 590,0 | 590,0 |
| Земельный налог | 3 307,0 | 2 090,0 | -1 217,0 | -36,8 | 2 090,0 | 2 090,0 |
| Транспортный налог | 285,6 | 285,6 | 0,0 | 0,0 | 285,6 | 285,6 |

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета поселения в 2020 году, налоговые доходы бюджета сельского поселения Горноправдинск на 2021 год снизятся на 458,3 тыс. рублей или 1,6 %.

Анализ структуры прогноза налоговых доходов на 2021 год показал, что по сравнению с 2020 годом, доля налоговых поступлений увеличивается по налогу на доходы физических лиц с 68,9 % до 70,3 %, по акцизам с 17,5 % до 19,2 %.

Снижение доли налоговых поступлений по сравнению с 2020 годом прослеживается по земельному налогу с 11,5 % до 7,4 %.

Таблица 3

(процентов)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Удельный вес** | | | | |
| **2020 год оценка** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** | **Отклонение 2021 год**  **от 2020 года** |
| **Налоговые доходы,**  **в том числе** | 101,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | -1,0 |
| Налог на доходы физических лиц | 68,9 | 70,3 | 70,4 | 70,5 | 1,5 |
| Акцизы | 17,5 | 19,2 | 19,1 | 19,1 | 1,7 |
| Единый сельскохозяйственный налог\* | 0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -0,1 |
| Налог на имущество физических лиц | 2,1 | 2,1 | 2,1 | 2,1 | 0,0 |
| Земельный налог | 11,5 | 7,4 | 7,4 | 7,3 | -4,1 |
| Транспортный налог | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 0,0 |

Общая сумма неналоговых доходов прогнозируется на 2021, 2022 и 2023 годы в объеме 9 880,7 тыс. рублей ежегодно. По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета поселения в 2020 году, бюджетом предлагается объем неналоговых доходов сельского поселения Горноправдинск в 2021-2023 годах утвердить меньше на 5 644,9 тыс. рублей или 36,4 %.

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:** | 15 525,6 | 9 880,7 | -5 644,9 | -36,4 | 9 880,7 | 9 880,7 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 6 707,5 | 6 796,7 | 89,2 | 1,3 | 6 796,7 | 6 796,7 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 201,2 | 0,0 | -201,2 | -100,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 8 500,0 | 3 084,0 | -5 416,0 | -63,7 | 3 084,0 | 3 084,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 116,9 | 0,0 | -116,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Доля неналоговых доходов в структуре доходов бюджета поселения уменьшилась с 11,0 % в первоначальном бюджете 2020 года до 9,1 % в 2021 году, 9,0 % в 2022 году и 9,0 % в 2023 году.

В структуре неналоговых доходов бюджета на 2021 год 68,8 % составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 31,2 %. На плановый период 2022-2023 годов по данным доходам аналогичная доля. Расчет прогноза по данному источнику дохода произведен администратором данных платежей – администрацией сельского поселения Горноправдинск.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 2021 год прогнозируются в объеме 6 796,7 тыс. рублей, что выше на 0,9 % или 61,9 тыс. рублей, чем в первоначально утвержденном бюджете 2020 года (6 734,8 тыс. рублей).

Таблица 5

(процентов)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Структура неналоговых доходов бюджета** | **Удельный вес** | | | | |
| **2020 год оценка** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** | **Отклонение 2021 год от 2020 года** |
| **Неналоговые доходы,**  **в том числе:** | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |  |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 43,2 | 68,8 | 68,8 | 68,8 | 25,6 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 1,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -1,3 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 54,7 | 31,2 | 31,2 | 31,2 | -23,5 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -0,8 |

Безвозмездные поступления на 2021 год предусмотрены в объеме 70 656,7 тыс. рублей, что составляет 64,9 % общего объема доходов бюджета поселения, на 2022 год – 71 493,8 тыс. рублей или 65,1 %, на 2023 год – 71 535,0 тыс. рублей или 65,1 %.

В целях обеспечения сбалансированности бюджета сельского поселения Горноправдинск Проектом решения предусмотрено получение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2021 год в сумме 66 502,9 тыс. рублей, что на 1 679,3 тыс. рублей меньше в сравнении с ожидаемым исполнением 2020 года или 2,5 %; на 2022 год предусмотрено – 67 101,8 тыс. рублей, что на 598,9 тыс. рублей выше в сравнении с прогнозом 2021 года или 0,9 %; на 2023 год предусмотрено – 67 081,4 тыс. рублей, что в сравнении с прогнозом 2022 года меньше на 20,4 тыс. рублей или 0,03 % (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:** | 96 263,1 | 70 656,7 | 71 493,8 | 71 535,0 | **-25 606,4/ -26,6** | **837,1/1,2** | **41,2/0,1** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 68 182,2 | 66 502,9 | 67 101,8 | 67 081,4 | -1 679,3/-2,5 | 598,9/0,9 | -20,4/0,03 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 702,7 | 647,5 | 654,0 | 672,3 | -55,2/-7,9 | 6,5/1,0 | 18,3/2,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 27 367,2 | 3 506,3 | 3 738,0 | 3 781,3 | -23 860,9/ -87,2 | 231,7/6,6 | 43,3/1,2 |
| Прочие безвозмездные поступления | 11,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -11,0/-100,0 | 0,0/0,0 | 0,0/0,0 |

Проектом решения предусмотрены субвенции из средств федерального бюджета на исполнение отдельных государственных полномочий, так на 2021 год – 647,5 тыс. рублей, что ниже оценки 2020 года на 55,2 тыс. рублей или 7,9 %; 2022 год – 654,0 тыс. рублей, что больше прогноза 2021 года на 6,5 тыс. рублей или 1,0 %; 2023 год – 672,3 тыс. рублей, что выше прогноза 2022 года на 18,3 тыс. рублей или 2,8 %.

Проектом решения предусмотрены иные межбюджетные трансферты на 2021 год – 3 506,3 тыс. рублей, что ниже в сравнении с ожидаемым исполнением 2020 года на 23 860,9 тыс. рублей или 87,2 %; на 2022 год – 3 738,0 тыс. рублей, что выше прогноза 2021 года на 231,7 тыс. рублей или 6,6 %; на 2023 год в размере 3 781,3 тыс. рублей, что выше прогноза 2022 года на 43,3 тыс. рублей или 1,2 %.

1. **Расходы бюджета сельского поселения Горноправдинск**

**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 Горноправдинск на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов состоит из 9 разделов функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Расходы бюджета сельского поселения Горноправдинск в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2021-2023 годы будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств, в соответствии с наделенными бюджетными полномочиями.

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

В Проекте решения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрено финансовое обеспечение 8 муниципальных программ и 1 программа Ханты-Мансийского района, соисполнителем мероприятий по которой является сельское поселение Горноправдинск.

Таблица 7

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **2021год** | **2022 год** | **2023 год** |
| **Муниципальные программы сельского поселения Горноправдинск** | | | |
| Развитие культуры в сельском поселении Горноправдинск на 2021-2027 годы | 39 100,0 | 39 735,0 | 39 735,0 |
| Улучшение жилищных условий жителей сельского поселения Горноправдинск на 2021-2027 годы | 2 850,0 | 2 000,0 | 1 600,0 |
| Комплексные мероприятия по профилактике правонарушений, терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма в сельском поселении Горноправдинск на 2021-2027 годы | 137,1 | 137,1 | 137,2 |
| Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в сельском поселении Горноправдинск на 2021-2027 годы | 267,9 | 368,0 | 368,0 |
| Создание условий для развития малого и среднего предпринимательства на территории сельского поселения Горноправдинск на 2021 – 2027 годы | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
| Управление муниципальными финансами в сельском поселении Горноправдинск на 2021-2027 годы | 33 030,5 | 32 976,3 | 32 942,3 |
| Формирование и развитие муниципального имущества сельского поселения Горноправдинск 2021-2027 годы | 1 250,0 | 1 375,0 | 1 285,0 |
| Благоустройство территории сельского поселения Горноправдинск на 2021-2027 годы | 15 515,2 | 18 047,6 | 16 447,6 |
| **Муниципальные программы Ханты-Мансийского района, по которым сельское поселение Горноправдинск является соисполнителем** | | | |
| Развитие агропромышленного комплекса и традиционной хозяйственной деятельности коренных малочисленных народов Севера Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы | 333,5 | 426,6 | 473,5 |
| Программные расходы | 92 494,2 | 95 075,6 | 92 998,6 |
| Непрограммные расходы | 16 339,6 | 14 695,3 | 16 913,5 |
| Итого расходы: | 108 833,8 | 109 770,9 | 109 912,1 |
| Доля программных расходов, % | 85,0 | 86,6 | 84,6 |

В 2021 году объем средств на реализацию программ составит 92 494,2 тыс. рублей или 85,0 % от общего объема расходов бюджета, непрограммные расходы составили – 16 339,6 тыс. рублей; 2022 год – 95 075,6 тыс. рублей или 86,6 %, непрограммные расходы составили – 14 695,3 тыс. рублей; 2023 год – 92 998,6 тыс. рублей или 84,6 %, непрограммные расходы составили 16 913,5 тыс. рублей.

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

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

*Контрольно-счетная палата обращает внимание, что муниципальная программа Ханты-Мансийского района «Развитие агропромышленного комплекса и традиционной хозяйственной деятельности коренных малочисленных народов Севера Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы» с 01.01.2021 прекращает свое действие.*

*Денежные средства должны быть учтены по другой муниципальной программе Ханты-Мансийского района «Развитие агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского района на 2021 – 2023 годы» по соисполнителю 2 (комитет по финансам АХМР (АСП Горноправдинск): на 2021 год – 333,5 тыс. рублей, на 2022 год – 426,6 тыс. рублей; на 2023 год – 473,5 тыс. рублей.*

Анализ формирования бюджета сельского поселения в программном формате произведен с учетом Бюджетного кодекса РФ, пояснительной записки и представленных одновременно с Проектом решения паспортов муниципальных программ.

Муниципальные программы охватили чуть больше половины деятельности муниципального образования по реализации вопросов местного значения и переданных полномочий.

Структура расходов бюджета сельского поселения Горноправдинск 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 | 30 841,0 | 21,1 | 31 288,5 | 28,7 | 33 726,5 | 30,7 | 36 303,4 | 33,0 |
| Национальная оборона | 525,1 | 0,4 | 466,4 | 0,4 | 466,4 | 0,4 | 481,1 | 0,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 177,4 | 0,1 | 439,9 | 0,4 | 540 | 0,5 | 540,1 | 0,5 |
| Национальная экономика | 16 119,7 | 11,0 | 16 940,0 | 15,6 | 12 761,6 | 11,6 | 12 311,1 | 11,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 55 396,0 | 37,9 | 19 185,2 | 17,6 | 21 127,6 | 19,2 | 19 127,6 | 17,4 |
| Охрана окружающей среды | 6,1 | 0,0 | 3,8 | 0,0 | 3,8 | 0,0 | 3,8 | 0,00 |
| Образование | 443,5 | 0,3 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 |
| Культура и кинематография | 38 612,5 | 26,4 | 36 760,7 | 33,8 | 37 395,7 | 34,1 | 37 395,7 | 34,0 |
| Санитарно-эпидемиологическое благополучие | 159,5 | 0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 389,3 | 0,3 | 389,3 | 0,4 | 389,3 | 0,4 | 389,3 | 0,4 |
| Физическая культура и спорт | 3 615,3 | 2,5 | 3 360,0 | 3,1 | 3 360,0 | 3,1 | 3 360,0 | 3,1 |
| **ИТОГО РАСХОДЫ** | **146 285,4** | **100,0** | **108 833,8** | **100,0** | **109 770,9** | **100,0** | **109 912,1** | **100,0** |

Планируемые расходы 2021 года (108 833,8 тыс. рублей) ниже ожидаемого исполнения по расходам 2020 года на 25,6 % или 37 451,6 тыс. рублей, относительно первоначального бюджета 2020 года отмечается увеличение на 7 907,1 тыс. рублей или 7,8 %.

В 2021 году значительный объем расходов приходится на разделы: «Культура и кинематография» – 36 760,7 тыс. рублей или 33,8 %, «Общегосударственные вопросы» – 31 288,5 тыс. рублей или 28,7 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 19 185,2 тыс. рублей или 17,6 %.

Объем расходов в части разделов: «Национальная экономика» – 16 940,0 тыс. рублей или 15,6 %, «Физическая культура и спорт» – 3 360,0 тыс. рублей или 3,1 %.

Не превышают 1,0 % от общего объема расходов: «Национальная оборона» – 466,4 тыс. рублей или 0,4 %, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 439,9 тыс. рублей или 0,4 %, «Социальная политика» – 389,3 тыс. рублей или 0,4 %, «Охрана окружающей среды» – 3,8 тыс. рублей или 0,03 %.

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 планирования бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения Горноправдинск на очередной финансовый год и плановый период утверждены постановлением администрации сельского поселения Горноправдинск от 04.10.2016 № 239.

Данная методика планирования бюджетных ассигнований, носит формальный характер, в связи с чем, принцип достоверности и реалистичности планирования, предусмотренный статьей 37 Бюджетного кодекса РФ не соблюден. В пояснительной записке отсутствует информация о применяемых методах планирования бюджетных ассигнований.

В пояснительной записке к проекту решения о бюджете сельского поселения Горноправдинск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов отсутствует информация о применении методов, используемых при расчетах бюджетных ассигнований.

В связи с отсутствием в пояснительной записке информации о примененных методах расчета расходных обязательств, установить правильность порядка формирования расходов сельского поселения Горноправдинск на 2021 год, а также оценить обоснованность представленных сумм распределения бюджетных ассигнований по статьям расходов в рамках данной экспертизы не представилось возможным.

Реестр расходных обязательств АСП Горноправдинск частично соответствует постановлению администрации Ханты-Мансийского района от 20.12.2016 № 455 «О порядке ведения реестра расходных обязательств Ханты-Мансийского района» и дополнен графами, непредусмотренными формой реестра, что нарушает статью 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Расходы на содержание органов местного самоуправления сельского поселения Горноправдинск на 2021 год сформированы в размере 28 064,0 тыс. рублей (в том числе: **0102** (денежное содержание главы) - 2 175,0 тыс. рублей; **0104** (денежное содержание ДМС) - 18 780,0 тыс. рублей; **0104** (денежное содержание должностей не отнесенных к ДМС) - 6 475,0 тыс. рублей; **0104** (Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда) - 634,0 тыс. рублей), что не превышает норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских и сельских поселений Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2021 год – 28 200,9 тыс. рублей, установленный 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».

*В нарушение пункта 48.5.4. приказа Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», иные межбюджетные трансферты в размере 52,5 тыс. рублей по подразделу 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово - бюджетного) надзора учтены по коду видов расходов (КВР) 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд», а не КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты».*

*Так же, контрольная счетная палата отмечает, что сумма передаваемых межбюджетных трансфертов не указана в Приложении 15 «Объем межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 2021-2023 годы».*

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 – 1 670,0 тыс. рублей, при расчетном нормативе согласно Постановлению 23.08.2019 № 278-п – 1 464,3 тыс. рублей, превышение составило 205,7 тыс. рублей.

Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов: предусмотрено Проектом бюджета – 505,0 тыс. рублей, в соответствии с нормативом – 442,2 тыс. рублей, превышение составило – 62,8 тыс. рублей.

- фонд оплаты труда муниципальных служащих на 2021 год сформирован – 14 400,0 тыс. рублей, при расчетном нормативе согласно Постановлению от 23.08.2019 № 278-п – 13 102,7 тыс. рублей, превышение составило - 1 297,3 тыс. рублей.

Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов: предусмотрено Проектом бюджета – 4 350,0 тыс. рублей, в соответствии с нормативом – 3 957,0 тыс. рублей, превышение составляет – 392,9 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.

Проектом решения о бюджете в рамках разделов расходов «Культура, кинематография» и «Физическая культура и спорт» предусмотрено предоставление субсидии бюджетным учреждениям (далее – Субсидия) на 2021 год в размере 39 100,0 тыс. рублей, на 2022 – 2023 годы – 39 735,0 тыс. рублей ежегодно.

Дополнительно к рассмотрению Проекта бюджета предоставлен план финансово – хозяйственной деятельности на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов муниципального бюджетного учреждения культуры «Библиотечная система» сельского поселения Горноправдинск и план финансово – хозяйственной деятельности на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов муниципального бюджетного учреждения «Культурно – досуговый центр «Геолог» сельского поселения Горноправдинск, на основании которых произведен расчет Субсидии, что влечет нарушение статьи 78.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Пунктом 1. статьи 78.1. Бюджетного кодекса РФ предусмотрено, что субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания, рассчитываются с учетом нормативных затрат на оказание ими государственных (муниципальных) услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание государственного (муниципального) имущества.

В рамках экспертно-аналитического мероприятия так же установлено, что количество основного творческого персонала муниципального бюджетного учреждения «Культурно – досуговый центр «Геолог» сельского поселения Горноправдинск составило – 14,75 штатных единиц (с учетом структурных подразделений).

Контрольно-счетная палата отмечает, что согласно приказу 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), минимальный норматив штатной численности основного творческого персонала сельских домов культуры составляет – 2,70. Необходимость корректировки нормативной численности требует обоснования и согласования с учредителями. Соответствующее обоснование и согласование администрации сельского поселения Горноправдинск, являющейся учредителем муниципального бюджетного учреждения «Культурно – досуговый центр «Геолог» сельского поселения Горноправдинск не представлено. Следовательно, штатная численность указанного персонала сформирована с превышением рекомендованного норматива, в связи с чем, возникает риск неэффективного использования средств бюджета.

Контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района, обращает внимание, что при формировании штатной численности работников учреждения культуры, необходимо руководствоваться нормативами штатной численности работников государственных и муниципальных учреждений культурно-досугового типа и библиотек, утвержденными Приказом от 01.09.2011 № 906.

1. **Выводы и предложения**

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения Совета депутатов сельского поселения Горноправдинск «О бюджете сельского поселения Горноправдинск 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 Горноправдинск:

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

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

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

2.2. Реестр расходных обязательств АСП Горноправдинск привести в соответствие с Приложением 2 постановления администрации Ханты-Мансийского района от 20.12.2016 № 455 «О порядке ведения реестра расходных обязательств Ханты-Мансийского района».

2.3. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания рассчитать с учетом нормативных затрат на оказание ими муниципальных услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание государственного (муниципального) имущества в соответствии с пунктом 1. статьи 78.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации, при этом учесть статью 69.2. Бюджетного кодекса РФ.

2.4. Продолжить в дальнейшем использование муниципальных программ в качестве основы бюджетного планирования;

2.5. 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 методик;

2.6. Обеспечить соблюдение принципов бюджетной системы Российской Федерации, уделив особое внимание принципу эффективности использования бюджетных средств и достоверности бюджета;

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

2.8. Внести корректировку в Проект решения, в части наименований муниципальных программ Ханты-Мансийского района, соисполнителем которых является сельское поселение Горноправдинск.

# 2.9. В связи с отсутствием утверждаемых заимствований и предоставления муниципальных гарантий исключить из состава приложений к проекту решения о бюджете приложение «17. Программа муниципальных внутренних заимствований сельского поселения Горноправдинск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»;

2.10. Сформировать Приложение 15 «Объем межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 2021-2023 годы» надлежащим образом.

2.11.Указать вид расходов по подразделу 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово - бюджетного) надзора в соответствии с пунктом 48.5.4. Приказа Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

2.12. 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.