**Информация о результатах экспертизы**

**проекта решения Совета депутатов сельского поселения Селиярово «О бюджете сельского поселения Селиярово**

**на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»**

1. **Общие положения**

Заключение контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района на проект решения Совета депутатов сельского поселения Селиярово «О бюджете сельского поселения Селиярово на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 Селиярово, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Селиярово от 21.12.2007 № 53 (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 20.11.2019, то есть с нарушением срока, предусмотренного статьей 185 Бюджетного кодекса РФ «…не позднее 15 ноября текущего года».

В КСП ХМР Решение о бюджете представлено главой сельского поселения Селиярово 22.11.2019, что является несоблюдением требований пункта 1 статьи 7 Положения о бюджетном процессе сельского поселения, утвержденного решением Совета депутатов от 21.12.2007 № 53 «Об утверждении Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в сельском поселении Селиярово», согласно которому проект решения о бюджете поселения в течение суток направляется **председателем Совета депутатов** в орган муниципального финансового контроля - КСП ХМР.

С учетом даты внесения Проекта бюджета в Совет депутатов сельского поселения (20 ноября) в КСП ХМР Проект бюджета должен быть направлен не позднее 21 ноября текущего года.

Постановлением администрации сельского поселения Селиярово от 29.10.2019 № 55 «О порядке и сроках составления проекта бюджета сельского поселения Селиярово на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» определен срок предоставления Проекта решения на рассмотрение Совета депутатов сельского поселения Селиярово «не позднее 30 ноября 2019 года», что не соответствует требованиям статьи 185 Бюджетного кодекса РФ, согласно которой «…проект решения о местном бюджете в сроки, установленные муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования, но не позднее 15 ноября текущего года…».

Принцип прозрачности (открытости), предусмотренный статьей 36 Бюджетного кодекса РФ в части Проекта решения соблюден. Проект решения размещен на официальном сайте 06.11.2019, публичные слушания проведены 21.11.2019, заключение по результатам публичных слушаний подготовлено 21.11.2019 и размещено на сайте 22.11.2019.

Документы и материалы в КСП ХМР предоставлены в соответствии с требованиями статьи 184.2. Бюджетного кодекса РФ, статьи 3 Положения о бюджетном процессе.

Проектом решения предусмотрены следующие приложения:

1. Перечень главных администраторов доходов бюджета сельского поселения Селиярово;

2. Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения Селиярово;

3. Программа муниципальных внутренних заимствований сельского поселения Селиярово на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов;

4. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета сельского поселения Селиярово на 2020 год;

5. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета сельского поселения Селиярово на 2021-2022 годы;

6. Ведомственная структура расходов бюджета сельского поселения Селиярово 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 2020 год;

7. Ведомственная структура расходов бюджета сельского поселения Селиярово 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 2021-2022 годы;

8. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) группам (группам и подгруппам) видов расходов бюджета сельского поселения Селиярово на 2020 год;

9. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) группам (группам и подгруппам) видов расходов бюджета сельского поселения Селиярово на 2021 -2022 годы;

10. Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета сельского поселения Селиярово на 2020 год;

11. Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета сельского поселения Селиярово на 2021-2022 годы;

12. Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2020 год по сельскому поселению Селиярово;

13. Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2021-2022 год по сельскому поселению Селиярово;

14. Источники финансирования дефицита бюджета сельского поселения Селиярово на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов;

15. Перечень главных распорядителей средств администрации сельского поселения Селиярово на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов;

16. Объем межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов;

Справочно. Доходы бюджета сельского поселения Селиярово на 2020-2022 годы.

К Решению о бюджете не предоставлено приложение «Перечень целевых программ сельского поселения», предусмотренное подпунктом 12 пункта 1 статьи 3 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии со статьей 171 Бюджетного кодекса РФ составление Проекта решения произведено финансовым органом, а именно: финансовым отделом администрации сельского поселения Селиярово.

В соответствии 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 Селиярово на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы, которые утверждены постановлением администрации сельского поселения Селиярово от 07.11.2019 № 59 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики сельского поселения Селиярово на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

Основными задачами бюджетной и налоговой политики сельского поселения Селиярово в 2020-2022 годах являются сохранение и развитие доходных источников бюджета поселения; повышение эффективности расходов бюджета поселения; повышение качества и эффективности управления муниципальным долгом сельского поселения Селиярово.

Основными направлениями бюджетной и налоговой политики в области доходов бюджета поселения являются:

продолжение работы по развитию доходного потенциала;

повышение эффективности управления муниципальными земельными ресурсами и земельными ресурсами, государственная собственность на которые не разграничена, а также иным имуществом;

повышение качества администрирования главными администраторами доходов бюджета;

продолжение работы по повышению эффективности межбюджетных отношений с администрацией Ханты-Мансийского района.

Основная цель бюджетной и налоговой политики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов - обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета сельского поселения Селиярово.

В соответствии со статьей 184.1. Бюджетного кодекса РФ Проектом решения устанавливаются следующие основные характеристики бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов:

Таблица 1

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные характеристики** | **2019 год (оценка)** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 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 | 50 282,6 | 36 847,5 | -13 435,1 | -26,7 | 36 922,9 | 75,4 | 0,2 | 36 969,8 | 46,9 | 0,1 |
| Расходы | 52 218,9 | 36 847,5 | -15 371,4 | -29,4 | 36 922,9 | 75,4 | 0,2 | 36 969,8 | 46,9 | 0,1 |
| Дефицит | -1 936,3 | 0,0 |   |   | 0,0 |   |   | 0,0 |   |   |

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2020 году в сумме 36 847,5 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки поступлений на 2019 год на 13 435,1 тыс. рублей или 26,7 %.

Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в 2020 году в сумме 36 847,5 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки расходов на 2019 год на 15 371,4 тыс. рублей или 29,4 %.

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2021 году в сумме – 36 922,9 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема доходов на 2020 год на 75,4 тыс. рублей или 0,2 %.

Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в 2021 году в сумме – 36 922,9 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема расходов в 2020 году на 75,4 тыс. рублей или 0,2 %.

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2022 году в сумме – 36 969,8 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема расходов в 2021 году на 46,9 тыс. рублей или 0,1 %.

Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в 2022 году в сумме – 36 969,8 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема расходов в 2021 году на 46,9 тыс. рублей или 0,1 %.

Проектом решения утвержден объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2020 год в сумме 120,0 тыс. рублей, на плановый период 2021 и 2022 годов в сумме 120,0 тыс. рублей и 180,0 тыс. рублей соответственно.

Резервный фонд, предусмотренный Проектом решения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, составляет - 50,0 тыс. рублей на каждый год. Требование статьи 81 Бюджетного кодекса РФ соблюдено.

В адрес КСП ХМР представлен Порядок выделения и использования бюджетных ассигнований резервного фонда, утвержденный постановлением администрации от 17.04.2017 № 13 «Об утверждении положения о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации сельского поселения Селиярово».

Проектом решения утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда сельского поселения Селиярово на 2020 год в сумме 1 046,5 тыс. рублей, на плановый период 2021 и 2022 годов составляет – 1 141,1 тыс. рублей на каждый год.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда сельского поселения Селиярово утвержден решением Совета депутатов от 15.05.2014 № 28 «О муниципальном дорожном фонде сельского поселения Селиярово», последние изменения в решение внесены решением от 07.12.2016 № 147.

Дефицит бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов Решением о бюджете не предусмотрен.

1. **Доходы бюджета сельского поселения Селиярово**

**на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы**

Доходы бюджета поселения на 2020 год планируются в объеме 36 847,5 тыс. рублей, что меньше на 852,3 тыс. рублей или 2,4 %, чем в первоначально утвержденном бюджете 2019 года (35 995,2 тыс. рублей), в том числе: налоговые и неналоговые доходы планируются в объеме 4 925,5 тыс. рублей, что меньше на 471,9 тыс. рублей или 8,7 %, чем в первоначальном бюджете на 2019 год (5 397,4 тыс. рублей) (Приложение 1).

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета поселения (без учета безвозмездных поступлений) в 2019 году, налоговые и неналоговые доходы в 2020 году увеличатся на 285,4 тыс. рублей или 6,2 %.

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 Селиярово принято [решение совета депутатов от 20.11.2017 № 187 «Об утверждении методики формирования доходов бюджета сельского поселения Селиярово»](http://hmrn.ru/raion/poseleniya/seliyarovo/documents/?ELEMENT_ID=47894). Изменения в указанное постановление в 2019 году не вносились.

Контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района рекомендует методику прогнозирования поступлений доходов в бюджет сельского поселения Селиярово привести в соответствии 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».

В пояснительной записке приведены пояснения по расчетам в бюджет сельского поселения Селиярово по основным источникам доходов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, с указанием основных причин изменений.

Общая сумма налоговых доходов прогнозируется на 2020 год в объеме 4 607,5 тыс. рублей, на 2021 год – 4 797,1 тыс. рублей и на 2022 год 4 804,1 тыс. рублей.

Таблица 2

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Структура налоговых доходов бюджета** | **Оценка ожидаемого исполнения доходов бюджета в 2019 году** | **2020 год** | **2020 год к оценке** **2019 года** | **2021 год** | **2022 год** |
| **абсолютные изменения (+;-)** | **в %** |
| **Налоговые доходы, в том числе** | **4 390,1** | **4 607,5**  | **217,4**  | **5,0**  | **4 797,1**  | **4 804,1**  |
| Налог на доходы физических лиц | 3 000,0  | 3 360,0  | 360,0  | 12,0  | 3 450,0  | 3 450,0  |
| Акцизы | 1 190,1  | 1 009,9  | -180,2  | -15,1  | 1 104,4  | 1 104,4  |
| Единый сельскохозяйственный налог | 50,0  | 65,0  | 15,0  | 30,0  | 65,0  | 65,0  |
| Налог на имущество физических лиц | 50,0  | 45,0  | -5,0  | -10,0  | 47,0  | 50,0  |
| Земельный налог | 90,0  | 81,0  | -9,0  | -10,0  | 82,0  | 86,0  |
| Транспортный налог | 0,0  | 36,6  | 36,6  | 0,0  | 36,6  | 36,6  |
| Госпошлина | 10,0  | 10,0  | 0,0  | 0,0  | 12,0  | 12,0  |

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета поселения в 2019 году, налоговые доходы бюджета сельского поселения Селиярово на 2020 год увеличатся на 217,4 тыс. рублей или на 5,0 %.

Анализ структуры прогноза налоговых доходов на 2020 год показал, что по сравнению с 2019 годом, доля налоговых поступлений увеличивается по налогу на доходы физических лиц с 68,3 % до 72,9 %, по единому сельскохозяйственному налогу с 1,1 % до 1,4 %, по транспортному налогу с 0,0 % до 0,8 %.

В 2020 году прослеживается снижение доли налоговых поступлений по сравнению с 2019 годом по акцизам с 27,1 % до 21,9 %, по земельному налогу с 2,1 % до 1,8 % и по налогу на имущество физических лиц с 1,1 % до 1,0 %.

Без изменений прогнозируется сохранение на уровне 0,2 % доли поступлений от государственной пошлины.

Таблица 3

тыс. рублей

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Удельный вес, %** |
| **2019 год оценка** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** | **Отклонение 2020 год от 2019 года** |
| Налоговые доходы,в том числе | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | - |
| Налог на доходы физических лиц | 68,3 | 72,9 | 71,9 | 71,8 | 4,6 |
| Акцизы | 27,1 | 21,9 | 23,0 | 23,0 | -5,2 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1,1 | 1,4 | 1,4 | 1,4 | 0,3 |
| Налог на имущество физических лиц | 1,1 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | -0,2 |
| Земельный налог | 2,1 | 1,8 | 1,7 | 1,8 | -0,3 |
| Транспортный налог | 0,0 | 0,8 | 0,8 | 0,8 | 0,8 |
| Госпошлина | 0,2 | 0,2 | 0,3 | 0,2 | 0,0 |

Основной объем поступлений налоговых доходов на 2020 год сформирован за счет налога на доходы физических лиц и акцизов, удельный вес которых в составе налоговых доходов составляет 72,9 % и 21,9 % соответственно.

Общая сумма неналоговых доходов прогнозируется на 2020 год в сумме 318,0 тыс. рублей, на 2021 и 2022 годы в объеме 323,0 тыс. рублей на каждый год. По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета поселения в 2019 году, бюджетом предлагается объем неналоговых доходов сельского поселения Селиярово в 2020 году утвердить больше на 68,0 тыс. рублей или 27,2 %.

Таблица 4

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Структура неналоговых доходов бюджета** | **Оценка ожидаемого исполнения доходов бюджета** **в 2019 году** | **2020 год** | **2020 год к оценке 2019 года** | **2021 год** | **2022 год** |
| **абсолютные изменения (+;-)** | **в %** |
| **Неналоговые доходы, в том числе** | **250,0**  | **318,0**  | **68,0**  | **27,2** | **323,0**  | **323,0**  |
| доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 200,0 | 240,0 | 40,00 | 20,0 | 245,00 | 245,00 |
| прочие доходы от оказания платных услуг, компенсации затрат государства | 50,0 | 78,0 | 28,00 | 56,0 | 78,00 | 78,00 |

Доля неналоговых доходов в структуре доходов бюджета поселения увеличивается с 0,6 % в первоначальном бюджете 2019 года до 0,9 % в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов.

В структуре неналоговых доходов бюджета на 2020 год 75,5 % составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности и 24,5 % составляют прочие неналоговые доходы. На 2021 год 75,9 % составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, прочие неналоговые доходы составили 24,1 %. На 2022 год распределение неналоговых доходов прогнозируется на уровне 2021 года. Расчет прогноза по источникам дохода произведен администратором данных платежей – администрацией сельского поселения Селиярово.

Анализ расчета прогнозных поступлений неналоговых доходов показал: доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, на 2020 год прогнозируются в объеме 240,0 тыс. рублей, что больше на 88,7 % или на 112,8 тыс. рублей, чем в первоначально утвержденном бюджете 2019 года (127,2 тыс. рублей).

Таблица 5

тыс. рублей

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Удельный вес, %** |
| **2019 год оценка** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** | **Отклонение 2020 года от 2019 года** |
| **Неналоговые доходы, в том числе** | **100** | **100** | **100** | **100** | **-** |
| доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 80,0 | 75,5 | 75,9 | 75,9 | -4,5 |
| прочие доходы от оказания платных услуг, компенсации затрат государства | 20,0 | 24,5 | 24,1 | 24,1 | 4,5 |

Безвозмездные поступления на 2020 год предусмотрены в сумме 31 922,0 тыс. рублей, что составляет 86,6 % общего объема доходов бюджета поселения, на 2021 год – 31 802,9 тыс. рублей или 86,1 %, на 2022 год – 31 842,8 тыс. рублей или 86,1 %.

В целях обеспечения сбалансированности бюджета сельского поселения Селиярово Проектом решения предусмотрено получение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2020 год в сумме 31 522,2 тыс. рублей, что на 1 326,5 тыс. рублей больше в сравнении с ожидаемым исполнением 2019 года или 4,4 %; на 2021 год предусмотрено – 31 522,2 тыс. рублей, что на 30,1 тыс. рублей больше в сравнении с прогнозом 2020 года или 0,1 %; на 2022 год предусмотрено – 31 585,7 тыс. рублей, что в сравнении с прогнозом 2021 года больше на 33,4 тыс. рублей или 0,1 %. (Таблица 6).

Таблица 6

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2019 год оценка** | **2020 год прогноз** | **2021 год прогноз** | **2022 год прогноз** | **Темпы роста (снижения),** **тыс. рублей / %** |
| **2020 год к 2019 году** | **2021 год к 2020 году** | **2022 год к 2021 году** |
| Безвозмездные поступления, в том числе | 45 642,5  | 31 922,0  | 31 802,9  | 31 842,8  | -13 720,5/-30,1 | -119,1/-0,4 | 39,9/0,1 |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 30 195,7  | 31 522,2  | 31 552,3  | 31 585,7  | 1 326,5/4,4 | 30,1/0,1 | 33,4/0,1 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 229,2  | 232,5  | 234,6  | 241,1  | 3,3/1,4 | 2,1/0,9 | 6,5/2,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 15 217,6  | 167,3  | 16,0  | 16,0  | -15 050,3/-98,9 | -151,3/-90,4 | 0/0 |

Проектом решения предусмотрены субвенции из средств федерального бюджета на исполнение отдельных государственных полномочий, так на 2020 год – 232,5 тыс. рублей, что выше оценки 2019 года на 3,3 тыс. рублей или 1,4 %; 2021 год – 234,6 тыс. рублей, что на 2,1 тыс. рублей выше прогноза 2020 года или 0,9 %; 2022 год – 241,1 тыс. рублей, что на 6,5 тыс. рублей выше прогноза 2021 года или 2,8 %.

Проектом решения предусмотрены иные межбюджетные трансферты из регионального бюджета, так на 2020 год – 167,3 тыс. рублей, что ниже в сравнении с ожидаемым исполнением 2019 года на 15 217,6 тыс. рублей или 98,9 %; 2021 год – 16,0 тыс. рублей, что ниже прогноза 2020 года на 151,3 тыс. рублей или 90,4 %; на 2022 год иные межбюджетные трансферты предусмотрены в сумме 16,0 тыс. рублей, что соответствует прогнозу 2021 года.

1. **Расходы бюджета сельского поселения Селиярово**

**на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы**

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

Структура расходов бюджета сельского поселения Селиярово на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов состоит из 10 разделов функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Расходы бюджета сельского поселения Селиярово в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2020-2022 годы будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств – администрация сельского поселения Селиярово, 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 статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ.

В Проекте решения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов предусмотрено финансовое обеспечение 13 муниципальных программ. Из них: 9 программ сельского поселения Селиярово и 4 программы Ханты-Мансийского района, соисполнителем мероприятий по которым является сельское поселение Селиярово. Муниципальные программы сельского поселения сформированы в соответствии с постановлением администрации сельского поселения Селиярово от 09.08.2013 № 199 «О программах Сельского поселения Селиярово».

В нарушение требований статьи 184.2. Бюджетного кодекса РФ одновременно с Проектом решения к экспертизе представлены паспорта, не всех утвержденных муниципальных программ сельского поселения Селиярово. Так, не представлен паспорт муниципальной программы сельского поселения Селиярово: «Энергоснабжение и повышение энергетической эффективности сельского поселения на 2017-2021 годы». *Данное замечание приведено* ***повторно*** *и ранее отражено в заключении КСП на проект решения совета депутатов сельского поселения о проекте бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (от 23.11.2018 № 1-Исх-438/2018).*

Таблица 7

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| **муниципальные программы сельского поселения Селиярово** |
| «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости местного бюджета в сельском поселении Селиярово на 2019 – 2025 годы»\*\* | 12 291,6 | 12 621,8\* | 12 622,2\* |
| «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности» в сельском поселении Селиярово на 2019 – 2024 годы»\*\* | 355,0 | 285,0 | 285,0 |
| «Комплексные мероприятия по профилактике правонарушений в сельском поселении Селиярово на 2019 – 2024 годы»\*\* | 143,0\* | 132,0\* | 132,0\* |
| «Развитие автомобильных дорог и повышение безопасности дорожного движения на территории сельского поселения Селиярово на 2019-2025 годы»\*\* | 1 046,5 | 1 141,1 | 1 141,1 |
| «Улучшение жилищных условий жителей сельского поселения Селиярово на 2020 - 2025 годы»\*\* | 3 900,0 | 200,0 | 200,0 |
| «Благоустройство сельского поселения Селиярово на 2019-2022 годы»\*\* | 2 649,0 | 4 568,6\* | 4 110,0 |
| «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности сельского поселения на 2017 – 2021 годы»\*\* | 250,0 | 350,0 | 0,0 |
| «Реализация мероприятий по молодежной политике на территории сельского поселения Селиярово на 2019-2025 годы»\*\* | 39,0 | 39,0 | 39,0 |
| «Развитие культуры, спорта и туризма на территории сельского поселения Селиярово на 2019-2025 годы»\*\* | 14 639,8 | 16 193,0 | 16 988,5 |
| **муниципальные программы Ханты-Мансийского района** |
| «Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы»\*\* | 50,0 | 50,0 | 50,0 |
| «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, поддержка и развитие языков и культуры народов Российской Федерации, проживающих на территории муниципального образования Ханты-Мансийский район, обеспечение социальной и культурной адаптации мигрантов, профилактика межнациональных (межэтнических) конфликтов на 2019 – 2022 годы»\*\* | 11,0\* | 11,0\* | 11,0\* |
| «Комплексные мероприятия по профилактике правонарушений, терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма в Ханты-Мансийском районе на 2014 – 2017 годы»\*\*\* | 6,9\* | 6,9\* | 0,0\* |
| «Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2019 – 2022 годы»\*\* | 16,0 | 16,0 | 16,0 |
| «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы»\*\* | 2,5 | 0,0\* | 0,0\* |
| «Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы»\*\* | 151,3 | 0,0 | 0,0 |
| ИТОГО | 35 789,3 | 35 698,3 | 35 671,8 |
| **РАСХОДЫ ВСЕГО** | **36 847,5** | **36 922,9** | **36 969,8** |
| Доля программных расходов, % | 97,1 | 96,7 | 96,5 |
| Непрограммные расходы | 1 058,2 | 1 224,7 | 1 298,1 |

\* суммы указаны в соответствии с приложениями к Проекту бюджета сельского поселения Селиярово.

\*\* наименование муниципальных программ указано в соответствии с представленными к экспертизе паспортами муниципальных программ.

\*\*\* наименование муниципальной программы Ханты-Мансийского района указано в соответствии с приложениями к Проекту бюджета сельского поселения Селиярово.

В 2020 году объем средств на реализацию программ составит 35 789,3 тыс. рублей или 97,1 % от общего объема расходов бюджета, непрограммные расходы составили – 1 058,2 тыс. рублей; в 2021 году – 35 698,3 тыс. рублей или 96,7 %, непрограммные расходы составили – 1 224,7 тыс. рублей; в 2022 году – 35 671,8 тыс. рублей или 96,5 %, непрограммные расходы составили – 1 298,1 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 большую часть деятельности муниципального образования по реализации вопросов местного значения и переданных полномочий. В плановом периоде отмечается незначительная отрицательная тенденция к программному бюджету.

В ходе сопоставления Проекта решения с содержанием паспортов муниципальных программ, установлены разночтения по муниципальным программам сельского поселения Селиярово:

1) «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости местного бюджета в сельском поселении Селиярово на 2019 – 2025 годы»:

- паспортом муниципальной программы предусмотрен объем финансирования в размере: на 2021 год – 12 726,8 тыс. рублей; на 2022 год – 12 727,2 тыс. рублей.

При этом, в приложениях к Проекту бюджета, денежные средства учтены в следующем объеме: на 2021 год – 12 621,8 тыс. рублей; на 2022 год – 12 622,2 тыс. рублей. В пояснительной записке отсутствует информация о несоответствии прогнозируемых сумм на 2021-2022 годы.

2) «Комплексные мероприятия по профилактике правонарушений в сельском поселении Селиярово на 2019 – 2024 годы»:

- паспортом муниципальной программы предусмотрен объем финансирования в размере: на 2020 год – 165,9 тыс. рублей; на 2021 год – 154,9 тыс. рублей; на 2022 год – 148,0 тыс. рублей.

При этом, в приложениях к Проекту бюджета, денежные средства учтены по трем программам, а именно:

«Комплексные мероприятия по профилактике правонарушений в сельском поселении Селиярово на 2019 – 2024 годы» на 2020 год – 143,0 тыс. рублей; на 2021 год – 132,0 тыс. рублей; на 2022 год – 132,0 тыс. рублей.

«Комплексные мероприятия по профилактике правонарушений, терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма в Ханты-Мансийском районе на 2014 – 2017 годы» на 2020 год – 6,9 тыс. рублей; на 2021 год – 6,9 тыс. рублей; на 2022 год – 0,0 тыс. рублей.

 «Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2019 – 2022 годы» на 2020 год – 16,0 тыс. рублей; на 2021 год – 16,0 тыс. рублей; на 2022 год – 16,0 тыс. рублей.

В пояснительной записке отсутствует информация о несоответствии прогнозируемых сумм на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов.

3) «Благоустройство сельского поселения Селиярово на 2019-2022 годы»:

- паспортом муниципальной программы объем финансирования на 2021 год предусмотрен в сумме 4 468,6 тыс. рублей.

При этом, в приложениях к Проекту бюджета, денежные средства на 2021 год учтены в сумме 4 568,6 тыс. рублей. В пояснительной записке отсутствует информация о несоответствии прогнозируемых сумм на 2021 год.

4) «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы»:

- Таблицей 2 «Распределение финансовых ресурсов муниципальной программы» муниципальной программы утвержденной постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 12.11.2018 № 322 «О муниципальной программе Ханты-Мансийского района «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы» объем средств по соисполнителю сельское поселение Селиярово установлен в сумме 2,5 тыс. рублей на каждый год.

При этом, в приложениях к Проекту бюджета, денежные средства по данной программе учтены только на 2020 год – 2,5 тыс. рублей. Финансирование в сумме 2,5 тыс. рублей на каждый год планового периода не учтены как программные расходы. В пояснительной записке отсутствует информация о несоответствии прогнозируемых сумм на 2021-2022 годы. *Аналогичное замечание приведено в заключении КСП на проект решения совета депутатов сельского поселения о проекте бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.*

Денежные средства, поступление которых в бюджет сельского поселения Селиярово прогнозируется в 2020 году и плановом периоде 2021-2022 годов в качестве иных межбюджетных трансфертов из бюджета Ханты-Мансийского района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями с муниципальным районом, в приложениях к Проекту решения о бюджете не учтены как программные расходы, при этом в приложениях к Проекту бюджета отсутствует ссылка на наименование муниципальных программ Ханты-Мансийского района, соисполнителем по которым в 2020-2022 годах является сельское поселение Селиярово.

Так, по муниципальной программе Ханты-Мансийского района «Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» сельское поселение Селиярово является соисполнителем мероприятия «Субвенция на осуществление полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния в рамках государственной программы «Развитие государственной гражданской службы и резерва управленческих кадров в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» с финансовым обеспечением – 11,0 тыс. рублей на 2020 год и каждый год планового периода, при этом в приложениях к Проекту бюджета указанные средства отражены в рамках программы «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, поддержка и развитие языков и культуры народов Российской Федерации, проживающих на территории муниципального образования Ханты-Мансийский район, обеспечение социальной и культурной адаптации мигрантов, профилактика межнациональных (межэтнических) конфликтов на 2019 – 2022 годы».

Контрольно-счетная палата отмечает, что в приложениях к Проекту решения о бюджете наименования **всех** муниципальных программ указаны некорректно. *Данное замечание приведено* ***повторно*** *и ранее отражено в заключении КСП на проект решения совета депутатов сельского поселения о проекте бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.*

Структура расходов бюджета сельского поселения Селиярово на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов представлена в Таблице 8.

Таблица 8

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **2019 год оценка** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| **тыс. рублей** | **доля, %** | **тыс. рублей** | **доля, %** | **тыс. рублей** | **доля, %** | **тыс. рублей** | **доля, %** |
| Общегосударственные вопросы | 12 959,2 | 24,82 | 12 367,3 | 33,56 | 12 776,8 | 34,60 | 12 777,2 | 34,56 |
| Национальная оборона | 217,8 | 0,42 | 219,0 | 0,59 | 221,1 | 0,60 | 227,6 | 0,62 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 411,0 | 0,79 | 531,9 | 1,44 | 450,9 | 1,22 | 444,0 | 1,20 |
| Национальная экономика | 3 941,5 | 7,55 | 2 227,7 | 6,05 | 2 351,1 | 6,37 | 2 001,1 | 5,41 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 12 637,0 | 24,20 | 6 700,3 | 18,18 | 4 768,6 | 12,92 | 4 310,0 | 11,66 |
| Охрана окружающей среды | 1,4 | 0,00 | 2,5 | 0,01 | 2,5 | 0,01 | 2,5 | 0,01 |
| Образование | 395,0 | 0,76 | 39,0 | 0,11 | 39,0 | 0,11 | 39,0 | 0,11 |
| Культура и кинематография | 20 675,0 | 39,59 | 13 402,3 | 36,37 | 15 363,0 | 41,61 | 15 718,5 | 42,52 |
| Социальная политика | 130,0 | 0,25 | 120,0 | 0,33 | 120,0 | 0,33 | 180,0 | 0,49 |
| Физическая культура и спорт | 851,0 | 1,63 | 1 237,5 | 3,36 | 830,0 | 2,25 | 1 270,0 | 3,44 |
| **ИТОГО РАСХОДЫ** | **52 218,9** | **100,0** | **36 847,5** | **100,0** | **36 922,9** | **100,0** | **36 969,8** | **100,0** |

Планируемые расходы 2020 года (36 847,5 тыс. рублей) ниже ожидаемого исполнения по расходам 2019 года (52 218,9 тыс. рублей) на 29,4 % или 15 371,4 тыс. рублей, относительно первоначального бюджета 2019 года по расходам (35 995,2 тыс. рублей) отмечается увеличение на 852,3 тыс. рублей или 2,4 %.

В 2020 году значительный объем расходов приходится на разделы: «Культура и кинематография» – 13 402,3 тыс. рублей или 36,37 %, «Общегосударственные вопросы» – 12 367,3 тыс. рублей или 33,56 % и «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 6 700,3 тыс. рублей или 18,18 %

Объем расходов в части разделов: «Национальная экономика» – 2 227,7 тыс. рублей или 6,05 %, «Физическая культура и спорт» – 1 237,5 тыс. рублей или 3,36 %.

Не превышают 2,0 % от общего объема расходов «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 531,9 тыс. рублей или 1,44 %, «Национальная оборона» – 219,0 тыс. рублей или 0,59 %, «Социальная политика» – 120,0 тыс. рублей или 0,33 %, «Образование» – 39,0 тыс. рублей или 0,11 %.

Расходы по разделу «Охрана окружающей среды» составляют - 2,5 тыс. рублей или 0,01 %.

Расходы на плановый период 2021-2022 годы сформированы в аналогичном процентном соотношении с 2020 годом (Таблица 8).

В рамках экспертно-аналитического мероприятия установлено, что бюджетные ассигнования, предусмотренные Решением о бюджете на оплату труда муниципальных служащих сельского поселения Селиярово сформированы на уровне 2019 года.

Контрольно-счетная палата отмечает, что при формировании расходов на оплату труда муниципальных служащих необходимо руководствоваться постановлением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – 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 № 278-п).

В соответствии со статьей 174.2. Бюджетного кодекса РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. На рассмотрение экспертизой представлена Методика планирования бюджетных ассигнований на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, утверждённая постановлением администрации сельского поселения Селиярово от 29.10.2019 № 55 «О порядке и сроках составления проекта бюджета сельского поселения Селиярово на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

Приложением 1 к постановлению администрации от 29.10.2019 № 55 утвержден Порядок и сроки составления проекта бюджета сельского поселения Селиярово на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, с указанием мероприятий и ответственных исполнителей, при этом срок исполнения отдельных мероприятий ответственными исполнителями определен периодом, истекшим до принятия постановления («до 01.08.2019», «до 01.09.2019», «до 01.10.2019»). *Данное замечание приведено* ***повторно*** *и ранее отражено в заключении КСП на проект решения совета депутатов сельского поселения о проекте бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.*

КСП ХМР обращает внимание, что в пояснительной записке к проекту бюджета сельского поселения Селиярово отсутствуют ссылки на применение вышеуказанного Порядка планирования. 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.

1. **Выводы и предложения**

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения Совета депутатов сельского поселения Селиярово «О бюджете сельского поселения Селиярово на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», на основании вышеизложенного, контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района предлагает:

1. Совету депутатов сельского поселения Селиярово

1.1. Проект решения «О бюджете сельского поселения Селиярово на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы» принять к рассмотрению с учетом рекомендаций.

2. Администрации сельского поселения Селиярово, в том числе финансовому отделу:

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

2.2. 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.

2.3. Внести корректировку в муниципальный правовой акт, устанавливающий порядок разработки муниципальных программ сельского поселения Селиярово, их формирования, утверждения и реализации с учетом требований Бюджетного кодекса РФ.

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

2.5. Устранить выявленные разночтения Проекта решения в части расходов на исполнение муниципальных программ с объемами финансирования, отраженными в паспортах муниципальных программ. Внести корректировку в Проект решения, в части наименований муниципальных программ Ханты-Мансийского района, соисполнителем которых является сельское поселение Селиярово.

2.6. Решение совета депутатов от 20.11.2017 № 187 «Об утверждении методики формирования доходов бюджета сельского поселения Селиярово» привести в соответствии 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».

2.7. Внести корректировку в пункт 1 статьи 7 Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в сельском поселении Селиярово, в части установления срока предоставления контрольно-счетной палатой Ханты-Мансийского района заключения на проект бюджета, а именно: «…не позднее 25 календарных дней со дня получения контрольно-счетной палатой Ханты-Мансийского района проекта решения о бюджете сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период…». Дополнение предлагается с учетом содержания Соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля и с целью установления единого срока предоставления контрольно-счетной палатой Ханты-Мансийского района заключения по результатам проведения экспертизы проекта местных бюджетов.

2.8. Привести содержание приложений к проекту решения о бюджете сельского поселения Селиярово на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в части объема межбюджетных трансфертов на исполнение передаваемых полномочий с уровня сельского поселения на уровень муниципального района и наоборот, в соответствие с проектом решения о бюджете Ханты-Мансийского района.

2.9. В срок до 01.02.2020 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.