**Информация о результатах экспертизы**

**проекта решения Совета депутатов сельского поселения Выкатной**  **«О бюджете сельского поселения Выкатной 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 Выкатной «О бюджете сельского поселения Выкатной 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 Выкатной, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Выкатной от 17.08.2015 № 61 (с изменениями) (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.

В КСП ХМР Решение о бюджете представлено председателем Совета депутатов сельского поселения Выкатной 19.11.2019, что соответствует пункту 1 статьи 7 Положения о бюджетном процессе.

На рассмотрение представительного органа сельского поселения (Совета депутатов) Проект решения внесен 15.11.2019, то есть с соблюдением срока, предусмотренного статьей 185 Бюджетного кодекса РФ «…не позднее 15 ноября текущего года…».

КСП ХМР отмечает, что содержание пункта 1 статьи 4 Положения о бюджетном процессе, которым предусмотрено, что «Администрация сельского поселения выносит проект решения о бюджете поселения на рассмотрение и утверждение в Совет депутатов не позднее 15 ноября текущего года», соответствует содержанию пункта 1 статьи 185 Бюджетного кодекса РФ.

Принцип прозрачности (открытости), предусмотренный статьей 36 Бюджетного кодекса РФ в части Проекта решения соблюден. Проект решения размещен на официальном сайте 21.10.2019, публичные слушания проведены 14.11.2019, заключение по результатам публичных слушаний подготовлено 14.11.2019.

В соответствии с требованием пункта 3 статьи 184 Бюджетного кодекса РФ, пункта 3 статьи 3 Положения о бюджетном процессе сельским поселением Выкатной в КСП ХМР представлено к экспертизе распоряжение администрации сельского поселения Выкатной от 10.04.2019 № 25-р/а «О графике подготовки и рассмотрения документов и материалов, разрабатываемых при составлении проекта решения о бюджете сельского поселения Выкатной».

Проектом решения предусмотрены следующие приложения:

1. Перечень главных администраторов доходов бюджета сельского поселения Выкатной,

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

3. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета сельского поселения Выкатной на 2020 год,

4. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета сельского поселения Выкатной на 2021 и 2022 годы,

5. Распределение бюджетных ассигнований 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,

6. Распределение бюджетных ассигнований 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 и 2022 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 Выкатной на 2020 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 2020-2021 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 Выкатной на 2020 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 Выкатной на 2021 и 2022 годы,

11. Источники финансирования дефицита бюджета сельского поселения Выкатной на 2020 год,

12. Источники финансирования дефицита бюджета сельского поселения Выкатной (на 2021 и 2022 годы),

13. Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации *на 2019 год*,

14. Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2021-2022 годы,

15. Объем межбюджетных трансфертов, передаваемых в бюджет Ханты-Мансийского района на 2020 год,

16. Программа муниципальных внутренних заимствований сельского поселения Выкатной на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов,

17. Перечень главных распорядителей средств бюджета сельского поселения Выкатной на 2020 год.

18. Справочно. Доходы бюджета сельского поселения Выкатной на 2020 - 2022 годы.

***В наименовании Приложения 8 слова «на 2020-2021 годы» заменить словами «на 2021-2022 годы».***

***В наименовании Приложения 13 слова «на 2019 год» заменить словами «на 2020 год».***

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

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 Положению о бюджетном процессе одновременно с Проектом решения о бюджете поселения представлены основные направления бюджетной и налоговой политики сельского поселения Выкатной на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы, которые утверждены распоряжением администрации сельского поселения Выкатной от 13.11.2019 № 77-р «Об основных направлениях налоговой и бюджетной политики сельского поселения Выкатной на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

Налоговая политика сельского поселения на 2020 год на плановый период 2021 и 2022 годов будет реализовываться с учетом следующих целей и задач: своевременность внесения изменений в нормативные акты сельского поселения о налогах, обусловленных изменением законодательства Российской Федерации о налогах и сборах; снижения задолженности по налоговым и неналоговым платежам в бюджет; отмены неэффективных налоговых льгот; сохранение и развитие налогового потенциала доходной части бюджета сельского поселения; оптимизация льгот по местным налогам на основе их инвентаризации и анализа эффективности применения, ограничение предоставления налоговых льгот; увеличение доходов от платных услуг, оказываемых бюджетными учреждениями; взаимодействие с крупными налогоплательщиками на территории сельского поселения в целях обеспечения своевременного и полного выполнения ими налоговых обязательств в бюджет; вовлечение в арендные отношения дополнительных объектов недвижимости; проведение дальнейшей работы по выявлению объектов, не включенных в Перечни объектов недвижимого имущества в соответствии со статьей 378.2. Налогового кодекса Российской Федерации, в отношении которых налоговая база по налогу на имущество организаций и налогу на имущество физических лиц определяется как кадастровая стоимость.

Бюджетная политика сельского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов осуществляется на принципах обеспечения устойчивости и сбалансированности бюджета, сохраняет преемственность целей и задач, определенных прошедшим бюджетным циклом в условиях изменений налогового, бюджетного законодательства, а также перераспределения полномочий между уровнями публичной власти.

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 | 19 926,0 | 25 733,1 | 5 807,1 | 29,1 | 23 676,5 | -2 056,6 | -8,0 | 23 100,3 | -576,2 | -2,4 |
| Расходы | 51 080,7 | 25 733,1 | -25 347,6 | -49,6 | 23 676,5 | -2 056,6 | -8,0 | 23 100,3 | -576,2 | -2,4 |
| Дефицит | -31 154,7 | 0,0 |  |  | 0,0 |  |  | 0,0 |  |  |

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2020 году в сумме – 25 733,1 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки поступлений в 2019 год на 5 807,1 тыс. рублей или на 29,1 %.

Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в 2020 году в сумме – 25 733,1 тыс. рублей, что меньше ожидаемой оценки расходов в 2019 году на 25 347,6 тыс. рублей или на 49,6 %.

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2021 году в сумме – 23 676,5 тыс. рублей, что ниже прогнозируемого объема доходов на 2020 год на 2 056,5 тыс. рублей или на 8 %.

Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в 2021 году в сумме – 23 676,5 тыс. рублей, что ниже прогнозируемого объема расходов в 2020 году на 2 056,5 тыс. рублей или на 8 %.

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2022 году в сумме – 23 100,3 тыс. рублей, что меньше прогнозируемого объема расходов в 2021 году на 576,2 тыс. рублей или на 2,4 %.

Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в 2022 году в сумме – 23 100,3 тыс. рублей, что меньше прогнозируемого объема расходов в 2021 году на 576,2 тыс. рублей или на 2,4 %.

Резервный фонд, предусмотренный Проектом решения, составляет на 2020 год – 0,0 тыс. рублей, на плановый период 2021 и 2022 годов - 0,0 тыс. рублей соответственно. Требования статьи 81 Бюджетного кодекса РФ о создании резервного фонда соблюдено.

В нарушение пункта 6 статьи 81 Бюджетного Кодекса Российской Федерации отсутствует Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда сельского поселения Выкатной.

Проектом решения утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда сельского поселения Выкатной на 2020 год в сумме 3 557,5 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 1 707,3 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 1 706,6 тыс. рублей.

Решением Совета депутатов от 20.05.2014 № 22 (с изменениями) утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда сельского поселения Выкатной.

Прогнозируемый дефицит бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов составляет 0,0 тыс. рублей.

**2. Доходы бюджета сельского поселения Выкатной**

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

Доходы бюджета поселения на 2020 год планируются в объеме 25 733,1 тыс. рублей, что меньше на 3 353,8 тыс. рублей или 11,5 %, чем в первоначально утвержденном бюджете 2019 года (29 086,9 тыс. рублей), в том числе: налоговые и неналоговые доходы планируются в объеме 7 700,00 тыс. рублей, что ниже на 1 617,1 тыс. рублей или 17,4 %, чем в первоначальном бюджете на 2019 год (9 317,0 тыс. рублей) (Приложение 1).

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2020 году в сумме – 25 733,1 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки поступлений на 2019 год (19 926,0 тыс. рублей) на 5 807,1 тыс. рублей или на 29,1 %.

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 Выкатной, главным администратором которых является администрация сельского поселения Выкатной (постановление от 26.06.2017 № 25).

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

Общая сумма налоговых доходов прогнозируется на 2020 год в объеме 6 676,6 тыс. рублей, на 2021 год – 6 906,3 тыс. рублей и на 2022 год – 6 899,3 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 | -867,2 | 6 676,6 | 7 543,8 | -869,9 | 6 906,3 | 6 899,3 |
| Налог на доходы физических лиц | 2 460,0 | 2 304,9 | -155,1 | -6,3 | 2 402,9 | 2 389,3 |
| Акцизы | 1 536,8 | 1 431,1 | -105,7 | -6,9 | 1 565,1 | 1 565,1 |
| Налог на имущество физических лиц | 25,0 | 23,5 | -1,5 | -6,0 | 23,8 | 26,0 |
| Земельный налог | -4 902,0 | 2 883,1 | 7 785,1 | -158,8 | 2 880,4 | 2 884,9 |
| Транспортный налог | 0,00 | 22,00 | 22,0 | 0,0 | 22,00 | 22,00 |
| Госпошлина | 13,0 | 12,0 | -1,0 | -7,7 | 12,0 | 12,0 |

Резкое снижение доходов в 2019 году по сравнению с первоначально утвержденным планом 2019 года, в части земельного налога с организаций, обладающих земельным участком, расположенных в границах сельских поселений, обусловлено изменением кадастровой стоимости земельных участков в сторону уменьшения и перерасчетом уплаченного земельного налога за 2018 год.

В связи с чем, по запросу МРИ ФНС России по ХМАО – Югре, с лицевого счета администрации сельского поселения Выкатной, сторнирована излишне уплаченная в 2018 году сумма земельного налога.

В этой связи, не представляется возможным провести сравнительный анализ и дать объективную оценку динамики в части поступления налоговых доходов за 2019 год (оценка) и прогнозируемый объем 2020 года, данные формируются некорректно.

Таблица 3

(процентов)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Удельный вес, %** | | | | |
| **2019 год оценка** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** | **Отклонение 2020 года от 2019 года** |
| Налоговые доходы,  в том числе | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 0,0 |
| Налог на доходы  физических лиц | -283,7 | 34,5 | 34,8 | 34,6 | 318,2 |
| Акцизы | -177,2 | 21,4 | 22,7 | 22,7 | 198,6 |
| Налог на имущество  физических лиц | -2,88 | 0,4 | 0,3 | 0,4 | 3,2 |
| Земельный налог | 565,3 | 43,2 | 41,7 | 41,8 | -522,1 |
| Транспортный налог | 0,00 | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,3 |
| Госпошлина | -1,50 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 1,7 |

Основной объем поступлений налоговых доходов в 2020 году сформирован за счет земельного налога, доля которого в составе налоговых доходов составляет 43,2 %. Доля налога на доходы физических лиц и акцизов на 2020 год составляет 34,5 % и 21,4 % соответственно.

Общая сумма неналоговых доходов прогнозируется на 2020 год в размере 1 023,4 тыс. рублей, на 2021 год - 1 023,4 тыс. рублей и на 2022 год – 773,4 тыс. рублей.

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета поселения в 2019 году, бюджетом предлагается объем неналоговых доходов сельского поселения Выкатной в 2020 году утвердить на уровне 2019 года.

Таблица 4

(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 %** |
| Неналоговые доходы, в том числе: | **1 023,4** | **1 023,4** | **0,0** | **0,0** | **1 023,4** | **773,4** |
| доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 977,4 | 977,4 | 0,0 | 0,0 | 977,4 | 727,4 |
| прочие доходы от оказания платных услуг, компенсации затрат государства | 46,0 | 46,0 | 0,0 | 0,0 | 46,0 | 46,0 |

Доля неналоговых доходов в структуре доходов бюджета поселения увеличилась с 3,5 % в первоначальном бюджете 2019 года до 4,0 % в 2020 году, в 2021 и 2022 годах прогнозируемая доля неналоговых доходов 4,3 % и 3,3 % соответственно.

В структуре неналоговых доходов бюджета на 2020 год 95,5 % составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности и 4,5 % прочие доходы от оказания платных услуг, компенсации затрат государства. Доходы на плановый период 2021-2022 годы сформированы в аналогичном процентном соотношении с 2020 годом.

Расчет прогноза по источникам доходов произведен администратором данных платежей – администрацией сельского поселения Выкатной.

Анализ расчета прогнозных поступлений неналоговых доходов показал.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 2020 год прогнозируются в объеме 977,4 тыс. рублей или на уровне прогнозируемых доходов 2019 года.

Таблица 5

(процентов)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Удельный вес, %** | | | | |
| **2019 год оценка** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** | **Отклонение 2020 года от 2019 года** |
| Неналоговые доходы, в том числе: | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **100,0** |  |
| доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 95,5 | 95,5 | 95,5 | 94,1 | -1,5 |
| прочие доходы от оказания платных услуг, компенсации затрат государства | 4,5 | 4,5 | 4,5 | 5,9 | 1,5 |

Безвозмездные поступления на 2020 год предусмотрены в сумме 18 033,1 тыс. рублей, что составляет 70,1 % общего объема доходов бюджета поселения, на 2021 год – 15 746,8 тыс. рублей или 66,5 %, на 2022 год – 15 427,6 тыс. рублей или 66,8 %.

В целях обеспечения сбалансированности бюджета сельского поселения Выкатной Проектом решения предусмотрено получение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2020 год в сумме 15 189,0 тыс. рублей, что на 10 443,9 тыс. рублей больше в сравнении с ожидаемым исполнением 2019 года или в 2 раза; на 2021 год предусмотрено 15 192,5 тыс. рублей, что на 3,5 тыс. рублей больше в сравнении с прогнозом 2020 года или 0,02 %; на 2022 год размер дотации предусмотрен в сумме 15 166,8 тыс. рублей, что на 25,7 тыс. рублей меньше в сравнении с прогнозом на 2021 год или на 0,2 % (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 | 19 769,8 | 18 033,1 | 15 746,8 | 15 427,6 | -1 363,7/-8,8 | -2 286,3/-12,7 | -319,2/-2,0 |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 4 745,1 | 15 189,0 | 15 192,5 | 15 166,8 | 10 443,9/220,1 | 3,5/0,0 | -25,7/-0,2 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 231,9 | 236,2 | 238,3 | 244,8 | 4,3/1,9 | 2,1/0,9 | 6,5/2,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 14 792,8 | 2 607,9 | 316,0 | 16,0 | -12 184,9/  -82,4 | -2 291,9/-87,9 | -300,0/  -94,9 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Проектом решения предусмотрены субвенции из средств федерального бюджета на исполнение отдельных государственных полномочий, так на 2020 год – 236,2 тыс. рублей, что выше оценки 2019 года на 4,3 тыс. рублей или 1,9 %; 2021 год – 238,3 тыс. рублей, что на 2,1 тыс. рублей больше прогноза 2020 года или 0,9 %; 2022 год – 244,8 тыс. рублей, что на 6,5 тыс. рублей выше прогноза 2021 года или 2,7 %.

Проектом решения предусмотрены иные межбюджетные трансферты из регионального бюджета, так на 2020 год – 2 607,9 тыс. рублей, что ниже в сравнении с ожидаемым исполнением 2019 года на 12 184,9 тыс. рублей или 82,4 %; 2021 год межбюджетные трансферты предусмотрены – 316,0 тыс. рублей, что ниже прогноза 2020 года на 2 291,9 тыс. рублей или 87,9 %; 2022 год запланирован на уровне 16,0 тыс. рублей, что ниже прогноза 2021 года на 300,0 тыс. рублей или на 94,9 %.

**3. Расходы бюджета сельского поселения Выкатной**

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

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

Структура расходов бюджета сельского поселения Выкатной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов состоит из разделов функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Расходы бюджета сельского поселения Выкатной в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2020-2022 годы будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств – администрация сельского поселения Выкатной, 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 на реализацию мероприятий по 3 муниципальным программам Ханты-Мансийского района и по 10 муниципальным программам сельского поселения Выкатной.

Таблица 7

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| «Развитие спорта и туризма на территории сельского поселения Выкатной на 2020-2022годы» | 1 851,8 | 2 261,7 | 2 199,6 |
| «Комплексные мероприятия по профилактике правонарушений, терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявления терроризма и экстремизма в сельском поселении Выкатной на 2020-2022 годы» | 22,9 | 22,9 | 22,9 |
| «Безопасность жизнедеятельности в сельском поселении Выкатной на 2020-2022 годы» | 114,3 | 114,3 | 114,3 |
| «Благоустройство населенных пунктов в сельском поселении Выкатной на 2020-2022» | 250,0 | 350,0 | 60,6 |
| «Обеспечение деятельности администрации сельского поселения Выкатной на 2020-2022 годы» | 9 617,1 | 10 718,3 | 11 370,6 |
| «Молодежь сельского поселения Выкатной на 2020-2022 годы» | 3,0 | 3,0 | 0,0 |
| «Улучшение жилищных условий жителей сельского поселения Выкатной на 2020-2022» | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
| «Развитие культуры в сельском поселении Выкатной на 2020-2022» | 6 477,2 | 7 560,8 | 6 668,7 |
| «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности сельского поселения Выкатной на 2020-2022» | 560,0 | 570,0 | 580,0 |
| «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры сельского поселения Выкатной» \* | 1 568,3 | 1 707,3 | 1 706,6 |
| **муниципальные программы Ханты-Мансийского района** | | | |
| «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» | 1,2 | 1,2 | 1,2 |
| «Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» | 2 291,9 | 0,0 | 0,0 |
| «Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» | 16,0 | 16,0 | 16,0 |
| Программные расходы | 22 783,7 | 23 335,4 | 22 750,5 |
| Непрограммные расходы, | 2 949,4 | 341,1 | 349,8 |
| ИТОГО расходы: | 25 733,1 | 23 676,5 | 23 100,3 |
| Доля программных расходов, % | 88,5 | 98,6 | 98,5 |

\*сумма указана в соответствии с приложениями к Проекту бюджета сельского поселения Выкатной

В 2020 году объем средств на реализацию программ составит 22 793,7 тыс. рублей или 88,5 % от общего объема расходов бюджета, непрограммные расходы составили – 2 949,4 тыс. рублей; 2021 год - 23 335,4 тыс. рублей или 98,6 %, непрограммные расходы составили - 341,1 тыс. рублей; 2022 год – 22 750,5 тыс. рублей или 98,5 %, непрограммные расходы составили – 349,8 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.

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 больше половины деятельности муниципального образования по реализации вопросов местного значения и переданных полномочий. В плановом периоде отмечается положительная тенденция к программному бюджету.

Структура расходов бюджета сельского поселения Выкатной на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы 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 | 13 757,4 | 26,9 | 9 117,1 | 35,4 | 10 553,8 | 44,6 | 11 206,2 | 48,5 |
| Национальная оборона | 217,8 | 0,4 | 219,0 | 0,9 | 221,1 | 0,9 | 229,8 | 1,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1 940,0 | 3,8 | 153,2 | 0,6 | 153,2 | 0,6 | 153,2 | 0,7 |
| Национальная экономика | 5 924,2 | 11,6 | 4 751,2 | 18,5 | 1 871,7 | 7,9 | 1 871,0 | 8,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 12 352,9 | 24,2 | 1 122,7 | 4,4 | 930,0 | 3,9 | 650,7 | 2,8 |
| Охрана окружающей среды | 1,2 | 0,002 | 1,2 | 0,005 | 1,2 | 0,005 | 1,2 | 0,005 |
| Образование | 308,3 | 0,6 | 3,0 | 0,01 | 3,0 | 0,01 | 0,0 | 0,00 |
| Культура и кинематография | 14 043,6 | 27,5 | 8 394,0 | 32,6 | 7 560,8 | 31,9 | 6 668,7 | 28,9 |
| Социальная политика | 60,0 | 0,1 | 120,0 | 0,5 | 120,0 | 0,5 | 120,0 | 0,5 |
| Физическая культура и спорт | 2 475,2 | 4,8 | 1 851,8 | 7,2 | 2 261,7 | 9,6 | 2 199,6 | 9,5 |
| **ИТОГО РАСХОДЫ** | **51 080,7** | **100,0** | **25 733,1** | **100,0** | **23 676,5** | **100,0** | **23 100,3** | **100,0** |

Планируемые расходы 2020 года (25 733,1 тыс. рублей) ниже ожидаемого исполнения по расходам 2019 года на 49,6 % или 25 347,5 тыс. рублей, относительно первоначального бюджета 2019 года (59 958,8 тыс. рублей) отмечается снижение на 27 225,7 тыс. рублей или 51,4 %.

В 2020 году значительный объем расходов приходится на разделы: «Общегосударственные вопросы» - 9 117,1 тыс. рублей или 35,4 % и «Культура и кинематография» - 8 394,0 тыс. рублей или 32,6 %.

Объем расходов в части разделов: «Национальная экономика» - 4 751,2 тыс. рублей или 18,5 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 1 122,7 тыс. рублей или 4,4 %, «Физическая культура и спорт» - 1 851,8 тыс. рублей или 7,2 %.

Не превышает 1,0 % от общего объема расходов следующие разделы: «Национальная оборона» - 221,1 тыс. рублей или 0,9 %, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 153,2 тыс. рублей или 0,6 %, «Охрана окружающей среды» - 1,2 тыс. рублей или 0,005 %, «Образование» - 3,0 тыс. рублей или 0,01 %, «Социальная политика» - 120,0 тыс. рублей или 0,5 %.

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

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 представлен Порядок планирования бюджетных ассигнований, предусмотренный статьей 174.2. Бюджетного кодекса РФ, утвержденный постановлением администрации сельского поселения Выкатной от 14.10.2016 № 42 «Об утверждении порядка планирования ассигнований бюджета сельского поселения Выкатной на очередной финансовый год и плановый период».

В связи с отсутствием в пояснительной записке информации о примененных методах расчета расходных обязательств, установить правильность порядка формирования расходов сельского поселения Выкатной на 2019 год, а также оценить обоснованность представленных сумм распределения бюджетных ассигнований по статьям расходов в рамках данной экспертизы не представилось возможным.

# В рамках экспертно-аналитического мероприятия установлено, что количество основного творческого персонала (культорганизатор, руководитель клуба по интересам, руководитель клубного формирования) МУК «Сельский дом культуры и досуга» п. Выкатной» составило - 4,75 штатные единицы (с учетом штатных расписаний по состоянию на 01.01.2019, 01.01.2020): подразделение п. Выкатной – 3,25 штатные единицы, подразделение с. Тюли – 1,5 штатные единицы.

# 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), при этом максимальный норматив штатной численности основного творческого персонала сельских домов культуры составляет – 2,70. 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.

В нарушение требований статьи 142.5. Бюджетного кодекса Российской Федерации, а именно в отсутствие заключенных соглашений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения на момент формирования бюджета муниципального района на 2020-2022 годы, в Проект бюджета муниципального образования «Сельское поселение Выкатной» на 2020 год (Приложения 3, 5, 7, 9, 15) включены объемы иных межбюджетных трансфертов бюджету муниципального района из бюджета сельского поселения в объеме 2 581,0 тыс. рублей, в том числе:

в области градостроительной деятельности на сумму 169,6 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 на сумму 4,7 тыс. рублей;

организация библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек поселения на сумму 1 916,8 тыс. рублей;

осуществление муниципального жилищного контроля на сумму 122,5 тыс. рублей;

организация в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения (за исключением дождевой канализации) на сумму 367,4 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что на момент формирования бюджета муниципального района на 2020-2022 годы был учтен объем, в размере 29,4 тыс. рублей, межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету Ханты-Мансийского района на осуществление полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю.

**4. Выводы и предложения**

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

1. Утвердить представленный проект решения Совета депутатов сельского поселения Выкатной «О бюджете сельского поселения Выкатной на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», с учетом замечаний предложений, содержащихся в настоящем заключении.

2. Администрации сельского поселения Выкатной, в том числе финансово-экономическому сектору:

2.1. Во избежание кассового разрыва бюджета сельского поселения и бюджета муниципального района устранить замечания контрольно-счетной палаты, в части объемов межбюджетных трансфертов, изложенных в данном заключении. В дальнейшем не допускать нарушений требований Бюджетного кодекса РФ.

* 1. Привести методику прогнозирования поступлений доходов в бюджет сельского поселения Выкатной, 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. Продолжить в дальнейшем использование муниципальных программ в качестве основы бюджетного планирования;
  3. 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;
  4. Обеспечить соблюдение принципов бюджетной системы Российской Федерации, уделив особое внимание принципу эффективности использования бюджетных средств и достоверности бюджета;

# 2.6. В связи с отсутствием утверждаемых заимствований и предоставления муниципальных гарантий исключить из состава приложений к проекту решения о бюджете приложение «16. Программа муниципальных внутренних заимствований сельского поселения Выкатной на 2020 годи и плановый период 2021-2022 годов»;

# 2.7. Скорректировать название Приложений 8, 13 к Проекту решения о бюджете.

# 2.8. Рассмотреть вопрос о формировании штатной численности МУК «Сельский дом культуры и досуга» п. Выкатной» с учетом норматива, рекомендованного приказом Министерства культуры Российской Федерации от 01.09.2011 № 906 «О нормативах штатной численности работников государственных и муниципальных учреждений культурно-досугового типа и библиотек».

2.9. Утвердить Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда сельского поселения Выкатной, в том числе закрепить расходы (мероприятия), на которые могут быть направлены средства резервного фонда.

2.10. 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.