**Информация по результатам экспертизы**

**проекта решения Совета депутатов сельского поселения Выкатной**  **«О бюджете сельского поселения Выкатной 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 Выкатной «О бюджете сельского поселения Выкатной 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 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.

Решением Совета депутатов сельского поселения Выкатной от 02.11.2020 № 71 «О внесении изменений в решение Совета депутатов сельского поселения Выкатной от 17.08.2015 № 61 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в сельском поселении Выкатной» и об особенностях применения отдельных его положений в 2020 году» (далее - решение Совета депутатов от 02.11.2020 № 61) внесены изменения (на срок до 1 января 2021 года) в части корректировки сроков:

вынесения Проекта решения на публичные слушания не позднее 15 ноября текущего года;

внесение проекта решения на рассмотрение и утверждение в Совет депутатов не позднее 15 декабря текущего года;

направления Проекта решения председателем Совета депутатов в контрольно-счетную палату Ханты-Мансийского района для внесения замечаний, предложений и подготовки заключения по результатам проведенной экспертизы проекта бюджета поселения не позднее 15 декабря текущего года.

Проект решения вынесен на публичные слушания 13.11.2020, внесен администрацией сельского поселения на рассмотрение представительного органа сельского поселения 02.12.2020 и направлен администрацией поселения в контрольно-счетную палату Ханты-Мансийского района для проведения экспертизы Проекта решения и подготовки заключения – 18.12.2020. Кроме того, 29.12.2020 в адрес контрольно-счетной палаты направлена замена Проекта бюджета, откорректирована расходная часть бюджета (19-Вх-402). Таким образом, нарушен срок внесения Проекта в контрольно-счетную палату Ханты-Мансийского района, установленный решением Совета депутатов от 02.11.2020 № 61.

***Контрольно-счетная палата отмечает, что на официальном сайте администрации сельского поселения Выкатной размещено решение Совета депутатов сельского поселения Выкатной от 30.12.2020 № 78 «О бюджете сельского поселения Выкатной на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», при этом Проект решения, по состоянию на 30.12.2020, находится на экспертизе в контрольно-счетной палате Ханты-Мансийского района.***

Принцип прозрачности (открытости), предусмотренный статьей 36 Бюджетного кодекса РФ в части Проекта решения соблюден. Проект решения размещен на официальном сайте 16.11.2020, публичные слушания проведены 30.11.2020, заключение по результатам публичных слушаний подготовлено 30.11.2020.

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

В соответствии со статьей 184 Бюджетного кодекса РФ, Положением о бюджетном процессе, принимая во внимание постановление администрации сельского поселения Выкатной от 15.08.2014 № 22 «Об утверждении Порядка составления проекта решения о бюджете сельского поселения Выкатной на очередной финансовый год и плановый период» установлены порядок и сроки составления Проекта решения.

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 2021 год,

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

5. Распределение бюджетных ассигнований в ведомственной структуре 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 2021год,

6. Распределение бюджетных ассигнований в ведомственной структуре 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 2022-2023годы,

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

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

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 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 Выкатной на 2022-2023 годы,

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

12. Источники финансирования дефицита бюджета сельского поселения Выкатной на плановый период 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 в 2022-2023 годах,

15. Объем межбюджетных трансфертов, передаваемых в бюджет Ханты-Мансийского района на 2021 год,

16. Программа муниципальных внутренних заимствований сельского поселения Выкатной на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов,

17. Перечень главных распорядителей средств бюджета сельского поселения в составе ведомственной структуры расходов бюджета сельского поселения Выкатной на 2021 год.

Справочно. Доходы бюджета сельского поселения Выкатной на 2021-2023 годы.

*КСП ХМР обращает внимание, что в Проекте решения все суммы отражены в рублях и копейках.*

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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы, которые утверждены распоряжением администрации сельского поселения Выкатной от 26.11.2020 № 51-р «Об основных направлениях налоговой и бюджетной политики сельского поселения Выкатной на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

Налоговая политика сельского поселения на 2021 год на плановый период 2022 и 2023 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; обеспечение качественного прогнозирования и выполнения установленного плана по поступлению доходов бюджета поселения; поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства; 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов:

Таблица 1

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные характеристики** | **2020 год (оценка)** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| **тыс. рублей** | **к пред. году, тыс. рублей** | **% к пред. году** | **тыс. рублей** | **к пред. году, тыс. рублей** | **% к пред. году** | **тыс. рублей** | **к пред. году, тыс. рублей** | **% к пред. году** |
| Доходы | 39 574.5 | 25 557.7 | -14 016.8 | -35.4 | 25 725.6 | 167.9 | 0.7 | 25 737.1 | 11.5 | 0.04 |
| Расходы | 39 454.9 | 25 557.7 | -13 897.2 | -35.2 | 25 725.6 | 167.9 | 0.7 | 25 737.1 | 11.5 | 0.04 |
| Дефицит (профицит) | 119.6 | 0.0 |   |   | 0.0 |   |   | 0.0 |   |   |

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2021 году в размере – 25 557,7 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки поступлений в 2020 году на 14 016,8 тыс. рублей или 35,4 %.

Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в 2021 году в размере – 25 557,7 тыс. рублей, что меньше ожидаемой оценки расходов в 2020 году на 13 897,2 тыс. рублей или 35,2 %.

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2022 году в размере – 25 725,6 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема доходов на 2021 год на 167,9 тыс. рублей или 0,7 %.

Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в 2022 году в размере – 25 725,6 тыс. рублей, что больше прогнозируемого объема расходов в 2021 году на 167,9 тыс. рублей или 0,7 %.

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2023 году в размере – 25 737,1 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема расходов в 2022 году на 11,5 тыс. рублей или 0,04 %.

Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в 2023 году в сумме – 25 737,1 тыс. рублей, что больше прогнозируемого объема расходов в 2022 году на 11,5 тыс. рублей или на 0,04 %.

Резервный фонд, предусмотренный Проектом решения, составляет на 2021 год – 0,0 тыс. рублей, на плановый период 2022 и 2023 годов - 0,0 тыс. рублей соответственно. Требование 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 2021 год в сумме 2 735,7 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 2 734,4 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 2 734,3 тыс. рублей.

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

**2. Доходы бюджета сельского поселения Выкатной**

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

Доходы бюджета поселения на 2021 год планируются в объеме 25 557,7 тыс. рублей, что меньше на 12 936,6 тыс. рублей или 33,6 %, чем в первоначально утвержденном бюджете 2020 года (38 494,3 тыс. рублей), в том числе: налоговые и неналоговые доходы планируются в объеме 8 997,2 тыс. рублей, что выше на 1 297,2 тыс. рублей или 16,8 %, чем в первоначальном бюджете на 2020 год (7 700,0 тыс. рублей) (Приложение 1).

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета поселения (без учета безвозмездных поступлений) в 2020 году, налоговые и неналоговые доходы в 2021 году увеличиваются на 217,0 тыс. рублей или 2,5 %.

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 28.12.2020 № 51).

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 25 557,7 тыс. рублей, на 2022 год – 25 725,6 тыс. рублей и на 2023 год – 25 737,1 тыс. рублей.

Таблица 2

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Структура налоговых доходов бюджета** | **Оценка ожидаемого исполнения доходов бюджета в 2020 году** | **2021 год** | **2021 год к оценке 2020 года** | **2022 год** | **2023 год** |
| **абсолютные изменения****(+;-)** | **в %** |
| **Налоговые доходы,****в том числе** | **7 784.1** | **7 903.3** | **119.2** | **1.5** | **7 890.1** | **7 886.5** |
| Налог на доходы физических лиц | 2 550.0 | 2 367.0 | -183.0 | -7.2 | 2 341.4 | 2 337.8 |
| Акцизы | 2 300.0 | 2 595.4 | 295.4 | 12.8 | 2 595.4 | 2 595.4 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Налог на имущество физических лиц | 23.5 | 23.3 | -0.2 | -0.9 | 26.7 | 26.7 |
| Земельный налог | 2 883.1 | 2 884.7 | 1.6 | 0.1 | 2 881.6 | 2 881.6 |
| Транспортный налог | 22.00 | 22.00 | 0.0 | 0.0 | 22.00 | 22.00 |

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета поселения в 2020 году, налоговые доходы бюджета сельского поселения Выкатной на 2021 год увеличиваются на 119,2 тыс. рублей или 1,5 %.

Анализ структуры прогноза налоговых доходов на 2021 год показал, что по сравнению с 2020 годом, уменьшается доля налоговых поступлений по налогу на доходы физических лиц с 32,8 % до 29,9 %, по земельному налогу с 37,0 % до 36,5 %, по налогу на имущество физических лиц с 0,3 % до 0,29 %. Увеличение планируется по акцизам с 29,5 % до 32,8 %. Поступления от государственной пошлины, по транспортному налогу остаются на прежнем уровне.

Таблица 3

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Удельный вес, %** |
| **2020 год оценка** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** | **Отклонение 2021 года от 2020 года** |
| **Налоговые доходы,** **в том числе** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **-** |
| Налог на доходы физических лиц | 32,8 | 29,9 | 29,7 | 29,6 | -2,8 |
| Акцизы | 29,5 | 32,8 | 32,9 | 32,9 | 3,3 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | - |
| Налог на имущество физических лиц | 0,30 | 0,29 | 0,3 | 0,3 | -0,01 |
| Земельный налог | 37,0 | 36,5 | 36,5 | 36,5 | -0,5 |
| Транспортный налог | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,0 |

Основной объем поступлений налоговых доходов в 2021 году сформирован за счет земельного налога, доля которого в составе налоговых доходов составляет 36,5 %. Доля акцизов и налога на доходы физических лиц на 2021 год составляет 32,8 % и 29,9 % соответственно.

Общая сумма неналоговых доходов прогнозируется на 2021 год в размере 1 093,9 тыс. рублей, на 2022 год - 1 098,4 тыс. рублей и на 2023 год – 1 097,5 тыс. рублей.

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета поселения в 2020 году, бюджетом предлагается объем неналоговых доходов сельского поселения Выкатной в 2021 году увеличить на 97,8 тыс. рублей или 9,8 %.

Таблица 4

(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 %** |
| **Неналоговые доходы,** **в том числе:** | **996,1** | **1 093,9** | **97,8** | **9,8** | **1 098,4** | **1 097,5** |
| доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности  | 977,4 | 1 054,3 | 76,9 | 7,9 | 1 054,3 | 1 054,3 |
| прочие доходы от оказания платных услуг, компенсации затрат государства | 18,7 | 39,6 | 20,9 | 111,8 | 44,1 | 43,2 |

Доля неналоговых доходов в структуре доходов бюджета поселения увеличилась с 2,5 % в первоначальном бюджете 2020 года до 4,3 % в 2021 году, в 2022 и 2023 годах прогнозируемая доля неналоговых доходов составляет 4,3 % на каждый год.

В структуре неналоговых доходов бюджета на 2021 год 96,4 % составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности и 3,6 % прочие доходы от оказания платных услуг, компенсации затрат государства. Доходы на плановый период 2022-2023 годы сформированы в аналогичном процентном соотношении с 2021 годом.

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

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы прогнозируются в объеме 1 054,3 тыс. рублей, что больше соответствующего показателя бюджета на 2020 год на 76,9 тыс. рублей или 7,9 %.

Доходы от оказания платных услуг (работ) на 2021 год прогнозируются в объеме 39,6 тыс. рублей, что больше соответствующего показателя бюджета на 2020 год на 20,9 тыс. рублей или 111,8 %, на плановый период 2022 и 2023 годы прогнозируются в объеме 44,1 тыс. рублей и 43,2 тыс. рублей соответственно.

Поступления прочих неналоговых доходов в бюджет сельского поселения Выкатной в 2021 году и плановом периоде 2022-2023 годов не прогнозируются.

Таблица 5

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Удельный вес, %** |
| **2020 год оценка** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** | **Отклонение 2021 года от 2020 года** |
| **Неналоговые доходы,** **в том числе:** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **-** |
| доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности  | 98,1 | 96,4 | 96,0 | 96,1 | -2,1 |
| прочие доходы от оказания платных услуг, компенсации затрат государства | 1,9 | 3,6 | 4,0 | 3,9 | 2,1 |

Безвозмездные поступления на 2021 год предусмотрены в сумме 16 560,5 тыс. рублей, что составляет 64,8 % общего объема доходов бюджета поселения, на 2022 год – 16 737,1 тыс. рублей или 65,1 %, на 2023 год – 16 753,1 тыс. рублей или 65,1 %.

В целях обеспечения сбалансированности бюджета сельского поселения Выкатной Проектом решения предусмотрено получение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2021 год в сумме 16 211,1 тыс. рублей, что на 444,8 тыс. рублей больше в сравнении с ожидаемым исполнением 2020 года или 2,8 %; на 2022 год предусмотрено 16 387,6 тыс. рублей, что на 176,5 тыс. рублей больше в сравнении с прогнозом 2021 года или 1,1 %; на 2023 год размер дотации предусмотрен в сумме 16 388,7 тыс. рублей, что на 1,1 тыс. рублей больше в сравнении с прогнозом на 2022 год или 0,01 % (Таблица 6).

Таблица 6

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2020 год оценка** | **2021 год прогноз** | **2022 год прогноз** | **2023 год прогноз** | **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** | **30 794,3** | **16 560,5** | **16 737,1** | **16 753,1** | **-14 233,8**/**-46,2** | **176,6**/**1,1** | **16,0**/**0,1** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 15 766,3 | 16 211,1 | 16 387,6 | 16 388,7 | 444,8/2,8 | 176,5/1,1 | 1,1/0,01 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 240,8 | 259,9 | 260,0 | 274,9 | 19,1/7,9 | 0,1/0,04 | 14,9/5,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 14 772,6 | 89,5 | 89,5 | 89,5 | -14 683,1/-99,4 | 0,0/0,0 | 0,0/0,0 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений | 14,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -14,6/0,0 | 0,0/0,0 | 0,0/0,0 |

Проектом решения предусмотрены субвенции из средств федерального бюджета на исполнение отдельных государственных полномочий, так на 2021 год – 259,9 тыс. рублей, что выше оценки 2020 года на 19,1 тыс. рублей или 7,9 %; 2022 год – 260,0 тыс. рублей, что на 0,1 тыс. рублей больше прогноза 2021 года или 0,04 %; 2023 год – 274,9 тыс. рублей, что на 14,9 тыс. рублей выше прогноза 2022 года или 5,7 %.

Проектом решения предусмотрены иные межбюджетные трансферты на 2021 год – 89,5 тыс. рублей, что ниже в сравнении с ожидаемым исполнением 2020 года на 14 683,1 тыс. рублей или 99,4 %; на 2022 и 2023 годы – 89,5 тыс. рублей, что соответствует прогнозу 2021 года.

**3. Расходы бюджета сельского поселения Выкатной**

**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 Выкатной на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов состоит из разделов функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Расходы бюджета сельского поселения Выкатной в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2021-2023 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрено финансовое обеспечение на реализацию мероприятий по 5 муниципальным программам Ханты-Мансийского района и по 9 программам сельского поселения Выкатной.

Контрольно-счетная палата отмечает, что анализ бюджета сельского поселения Выкатной в программном формате проведен на основании информации, содержащейся в представленных приложениях к Проекту решения.

 Таблица 7

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| **Программы сельского поселения Выкатной** |
| Ведомственная целевая программа «Обеспечение деятельности администрации сельского поселения Выкатной на 2021 – 2023 годы»  | 9 851,7 | 11 796,2 | 12 400,8 |
| Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории сельского поселения Выкатной на 2021-2023годы»  | 475,9 | 458,5 | 436,6 |
| Муниципальная программа «Безопасность жизнедеятельности в сельском поселении Выкатной на 2021-2023 годы» | 525,9 | 1,0 | 1,0 |
| Муниципальная программа «Благоустройство населенных пунктов в сельском поселении Выкатной на 2021-2023годы» | 2 303,9 | 100,0 | 100,0 |
| Муниципальная программа «Развитие и спорта и туризма на территории сельского поселения Выкатной на 2021 – 2023 годы» \*\* | 1 500,9 | 2 121,2 | 2 105,6 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в сельском поселении Выкатной на 2021-2023годы» \*\* | 7 419,3 | 8 040,0 | 7 469,3 |
| Муниципальная программа «Улучшение жилищных условий жителей сельского поселения Выкатной на 2021-2023 годы» | 255,4 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Комплексные мероприятия по профилактике правонарушений, терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма в сельском поселении Выкатной на 2021 – 2023 годы» | 2,9 | 2,9 | 2,9 |
| Программа комплексного развития транспортной инфраструктуры сельского поселения Выкатной | 2 735,7 | 2 734,3 | 2 734,4 |
| Муниципальная программа «Содействие занятости населения сельского поселения Выкатной на 2016-2018 годы» | - | 0,0 | 0,0 |
| **Муниципальные программы Ханты-Мансийского района** |
| «Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2020-2023годы»\*\* | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| «Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2021-2023годы» \*\* | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2019-2023годы» | 0,7 | 0,7 | 0,7 |
| «Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2019 – 2021 годы» \*\* | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| «Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2019 — 2023годы» | 8,4 | 8,4 | 8,4 |
| «Развитие агропромышленного комплекса и традиционной хозяйственной деятельности коренных малочисленных народов севера Ханты-Мансийского района на 2019-2023годы» \*\* | 83,4 | 83,4 | 83,6 |
| «Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2021 – 2023 годы» \*\* | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
|  «Профилактика правонарушений, в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2019– 2023 годы» | 11,5 | 11,5 | 11,5 |
| «Комплексные мероприятия по обеспечению межнационального согласия, гражданского единства, отдельных прав и законных интересов граждан, а также профилактике правонарушений, терроризма и экстремизма, незаконного оборота и потребления наркотических средств и психотропных веществ в Ханты-Мансийском районе на 2014-2019 годы» \*\* | 2,1 | 2,1 | 2,1 |
| «Культура Ханты-Мансийского района на 2019-2023годы» | - | 0,0 | 0,0 |
| **Программные расходы** | **25 177,7** | **25 360,2** | **25 356,9** |
| **Непрограммные расходы,** | **380,0** | **365,4** | **380,2** |
| **ИТОГО расходы:** | **25 557,7** | **25 725,6** | **25 737,1** |
| **Доля программных расходов, %** | **98,5** | **98,6** | **98,5** |

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

\*\* наименование программ указано в соответствии с приложениями к Проекту бюджета сельского поселения Выкатной

В 2021 году объем средств на реализацию программ составит 25 177,7 тыс. рублей или 98,5 % от общего объема расходов бюджета, непрограммные расходы составили – 380,0 тыс. рублей; 2022 год - 25 360,2 тыс. рублей или 98,6 %, непрограммные расходы составили - 365,4 тыс. рублей; 2023 год – 25 356,9 тыс. рублей или 98,5 %, непрограммные расходы составили – 380,2 тыс. рублей.

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

Муниципальные программы сельского поселения охватили большую часть деятельности муниципального образования по реализации вопросов местного значения и переданных полномочий.

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

1) Ведомственная целевая программа «Обеспечение деятельности администрации сельского поселения Выкатной на 2021 – 2023 годы»:

Паспортом программы предусмотрен объем финансирования в размере: на 2021 год – 9 851,70 тыс. рублей; на 2022 год – 11 147,0 тыс. рублей; на 2023 год – 11 147,0 тыс. рублей.

При этом, в приложениях к Проекту бюджета, денежные средства по данной программе учтены в следующем объеме: на 2021 год – 9 851,70 тыс. рублей; на 2022 год – 11 796,20 тыс. рублей; на 2023 год – 12 400,8 тыс. рублей.

С учетом изложенного установлены разночтения в части финансового обеспечения муниципальной программы.

2) Муниципальная программа «Комплексные мероприятия по профилактике правонарушений, терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма в сельском поселении Выкатной на 2021 – 2023 годы»:

Паспортом муниципальной программы предусмотрен общий объем финансирования программных мероприятий на 2021 - 2023 годы – 16,47 тыс. рублей, ежегодно.

При этом, в приложениях к Проекту бюджета, денежные средства по данной программе учтены в объеме – 2,9 тыс. рублей, ежегодно.

В пояснительной записке отсутствует информация о несоответствии финансового обеспечения программ с Проектом бюджета.

Контрольно-счетная палата отмечает, в приложениях к Проекту бюджета сельского поселения Выкатной наименования двух муниципальных программ не соответствуют наименованиям, утвержденным правовыми актами администрации сельского поселения Выкатной, а именно: «Развитие спорта и туризма на территории сельского поселения Выкатной на 2021-2023 годы», «Комплексное развитие культуры и искусства в сельском поселении Выкатной на 2021-2023 годы».

Также, на рассмотрение предоставлен Паспорт муниципальной программы «Молодежь сельского поселения Выкатной на 2021-2023 годы», с отсутствующим финансированием.

Контрольно-счетная палата отмечает, в приложениях к Проекту бюджета сельского поселения Выкатной наименования двух муниципальных программ не соответствуют наименованиям, утвержденным правовыми актами администрации сельского поселения Выкатной, а именно: «Развитие спорта и туризма на территории сельского поселения Выкатной на 2021-2023 годы», «Комплексное развитие культуры и искусства в сельском поселении Выкатной на 2021-2023 годы».

Наименования и сроки реализации пяти муниципальных программ Ханты-Мансийского района не соответствуют наименованиям и срокам, утвержденным правовыми актами администрации Ханты-Мансийского района, а именно: «Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы», «Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2019 – 2023 годы», «Развитие агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского района на 2021-2023 годы», «Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы», «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 – 2023 годы».

Структура расходов бюджета сельского поселения Выкатной 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 | 9 276,5 | 23,5 | 9 269,6 | 36,3 | 11 794,2 | 45,8 | 12 398,8 | 48,2 |
| Национальная оборона | 219,0 | 0,6 | 245,4 | 1,0 | 245,4 | 1,0 | 260,2 | 1,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 3 061,9 | 7,8 | 550,8 | 2,2 | 25,8 | 0,1 | 25,9 | 0,1 |
| Национальная экономика | 4 327,4 | 11,0 | 3 415,8 | 13,4 | 2 819,7 | 11,0 | 2 820,0 | 11,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 8 246,9 | 20,9 | 3 035,2 | 11,9 | 558,5 | 2,2 | 536,6 | 2,1 |
| Охрана окружающей среды | 1,2 | 0,003 | 0,7 | 0,003 | 0,7 | 0,003 | 0,7 | 0,003 |
| Образование | 152,6 | 0,4 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 |
| Культура и кинематография | 11 866,8 | 30,1 | 7 419,3 | 29,0 | 8 040,0 | 31,3 | 7 469,3 | 29,0 |
| Социальная политика | 120,0 | 0,3 | 120,0 | 0,5 | 120,0 | 0,5 | 120,0 | 0,5 |
| Физическая культура и спорт | 2 182,6 | 5,5 | 1 500,9 | 5,9 | 2 121,3 | 8,2 | 2 105,6 | 8,2 |
| **ИТОГО РАСХОДЫ** | **39 454,9** | **100,0** | **25 557,7** | **100,0** | **25 725,6** | **100,0** | **25 737,1** | **100,0** |

Планируемые расходы 2021 года (25 557,7 тыс. рублей) ниже ожидаемого исполнения по расходам 2020 года на 13 897,2 тыс. рублей или 35,2 %, относительно первоначального бюджета 2020 года (42 641,9 тыс. рублей) отмечается снижение на 17 084,2 тыс. рублей или 40,1 %.

В 2021 году значительный объем расходов приходится на разделы: «Общегосударственные вопросы» - 9 269,6 тыс. рублей или 36,3 % и «Культура и кинематография» - 7 419,3 тыс. рублей или 29,0 %.

Объем расходов в части разделов: «Национальная экономика» - 3 415,8 тыс. рублей или 13,4 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 3 035,2 тыс. рублей или 11,9 %, «Физическая культура и спорт» - 1 500,9 тыс. рублей или 5,9 %, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 550,8 тыс. рублей или 2,2 %.

Не превышает 1,0 % от общего объема расходов следующие разделы: «Национальная оборона» - 245,4 тыс. рублей или 1,0 %, «Социальная политика» - 120,0 тыс. рублей или 0,5 %, «Охрана окружающей среды» - 0,7 тыс. рублей или 0,003 %.

Расходы на плановый период 2022-2023 годы сформированы в аналогичном процентном соотношении с 2021 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».

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

Раздел расходов 01 00 «Общегосударственные вопросы» на 2021 год сформирован в размере 9 269,6 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 – 11 852,4 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».

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 – 1 078,1 тыс. рублей, при расчетном нормативе согласно Постановлению 23.08.2019 № 278-п – 1 081,9 тыс. рублей, норматив не превышен.

Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов: предусмотрено Проектом бюджета – 332,3 тыс. рублей, в соответствии с нормативом – 326,7 тыс. рублей, норматив не превышен.

- фонд оплаты труда муниципальных служащих на 2021 год сформирован – 2 255,3 тыс. рублей, при расчетном нормативе согласно Постановлению от 23.08.2019 № 278-п – 2 877,6 тыс. рублей, норматив не превышен.

Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов: предусмотрено Проектом бюджета – 682,4 тыс. рублей, в соответствии с нормативом – 869,0 тыс. рублей, норматив не превышен.

Проектом решения на 2021 год предусмотрено финансирование расходов по разделу «Культура и кинематография» в объеме 7 419,3 тыс. рублей и по разделу «Физическая культура и спорт» в объеме 1 500,9 тыс. рублей, всего на сумму 8 920,2 тыс. рублей. Из них: расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций в рамках финансирования расходов на осуществление деятельности Муниципального учреждения культуры «Сельский дом культуры и досуга» п. Выкатной» с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды составили 6 818,6 тыс. рублей или 76,4 %.

В рамках экспертно-аналитического мероприятия так же установлено, что количество основного творческого персонала (руководитель клуба по интересам, культорганизатор) МУК «Сельский дом культуры и досуга» п. Выкатной» составило – 5,5 штатных единицы (с учетом штатного расписания на 11.06.2020).

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» установлен норматив 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.

**4. Выводы и предложения**

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения Совета депутатов сельского поселения Выкатной «О бюджете сельского поселения Выкатной на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», с учетом замечаний предложений, содержащихся в настоящем заключении.

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

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

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

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

2.4. 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 2021 годи и плановый период 2022-2023 годов».

2.5. С целью соблюдения единообразного изложения единиц измерения все суммы указанные в текстовой части и приложениях Проекта решения изложить в тысячах рублей (тыс. рублей).

2.6. Продолжить использование в качестве основы бюджетного планирования муниципальные программы. С учетом требования статей 172 и 179 Бюджетного кодекса РФ. Рассмотреть вопрос о внесении изменений в наименования и сроки муниципальных программ в соответствии с нормативными актами.

2.7. 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».

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

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

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