**Информация по результатам экспертизы**

**на проект решения Совета депутатов сельского поселения Кышик «О бюджете сельского поселения Кышик 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 Кышик «О бюджете сельского поселения Кышик на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы» (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 Кышик, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Кышик от 27.12.2007 № 88 (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 Кышик от 11.11.2020 № 9 «О внесении изменений в решение Совета депутатов сельского поселения Кышик от 27.12.2007 № 88 «Об утверждении Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в сельском поселении Кышик» (далее - решение Совета депутатов от 11.11.2020 № 9) внесены изменения (без ограничения периода действия) в части корректировки сроков:

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

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

Контрольно-счетная палата отмечает, что Федеральным законом от 12.11.2019 № 367-ФЗ «О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2020 году» (с изменениями от 09.11.2020 № 364-ФЗ) действие пункта 1 статьи 185 Бюджетного кодекса РФ приостановлено до 01.01.2021, при этом срок внесения Проекта решения в контрольно-счетную палату для подготовки заключения не изменен и определен «не позднее 15 ноября текущего года». *Решение Совета депутатов от 11.11.2020 № 9 не соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ, с 01.01.2021, в части установления сроков.*

*Сельскому поселению Кышик следовало приостановить соответствующим решением Совета депутатов действие отдельных статей Положения о бюджетном процессе на 2020 год, без внесения корректировки сроков отдельных этапов бюджетного процесса.*

Проект решения вынесен на публичные слушания 13.11.2020, внесен администрацией сельского поселения на рассмотрение представительного органа сельского поселения 30.11.2020 и направлен администрацией поселения в контрольно-счетную палату Ханты-Мансийского района для проведения экспертизы Проекта решения и подготовки заключения – 30.11.2020, с учетом принятого решения Совета депутатов от 11.11.2020 № 9.

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

Согласно части 6 статьи 5 решения Совета депутатов сельского поселения Кышик от 28.04.2017 № 99 «Об утверждении Порядка организации и проведения публичных слушаний в сельском поселении Кышик» публичные слушания по обсуждению проектов муниципальных правовых актов проводятся не ранее чем через 15 дней после официального опубликования (обнародования) информационного сообщения о проведении публичных слушаний. Так, постановление администрации сельского поселения Кышик от 11.11.2020 № 21 «О назначении и проведении публичных слушаний по проекту решения Совета депутатов сельского поселения Кышик «О бюджете сельского поселения Кышик на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» размещено на официальном сайте 15.12.2020, при этом Проект решения размещен на официальном сайте 13.11.2020, т.е. в день проведения публичных слушаний. Протокол и заключение о результатах публичных слушаний подготовлены 13.11.2020.

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 Кышик от 24.10.2018 № 127р «Об утверждении Порядка составления проекта решения о бюджете сельского поселения Кышик 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 Кышик,

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

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

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

5. Ведомственная структура расходов бюджета сельского поселения Кышик 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 сельского поселения Кышик на 2021 год,

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

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

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

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

12. Источники финансирования дефицита бюджета сельского поселения Кышик 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, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 2021 год,

16. Программа муниципальных внутренних заимствований сельского поселения Кышик на плановый период 2021-2023 годы,

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

Справочно. Доходы бюджета сельского поселения Кышик по разделам, подразделам на 2021-2023 годы

В соответствии со статьей 171 Бюджетного кодекса РФ составление Проекта решения произведено финансовым органом, в лице финансово-экономического блока администрации сельского поселения Кышик.

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 Кышик на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы, которые утверждены постановлением администрации сельского поселения Кышик от 11.11.2020 № 19 «Об основных направлениях налоговой и бюджетной политики сельского поселения Кышик на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

Налоговая политика сельского поселения Кышик на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов нацелена на динамичное поступление доходов в бюджет поселения, обеспечивающее потребности бюджета, и строится с учетом изменений законодательства российской Федерации при одновременной активной работе органов местного самоуправления муниципального образования сельского поселения Кышик по изысканию дополнительных резервов доходного потенциала местного бюджета.

Меры в области налоговой политики сельского поселения, планируемые к реализации в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов: сохранение и развитие налогового потенциала доходной части бюджета сельского поселения; оптимизации льгот по местным налогам на основе их инвентаризации и анализа эффективности применения, ограничение предоставленных налоговых льгот; организацию мероприятий по увеличению доходов от платных услуг, оказываемых бюджетным учреждением в сфере культуры, физической культуры и спорта; координация деятельности администрации муниципального образования с налоговыми, правоохранительными органами и службой судебных приставов направленная на повышение эффективности администрирования налоговых и неналоговых доходов местного бюджета, взыскания задолженности и т.п.

Бюджетная политика поселения на 2021 и плановый период 2020 и 2023 годов будет реализовываться в условиях продолжающихся кризисных явлений в экономике непосредственно влияющих на экономические показатели развития поселения и его бюджетную систему.

Бюджетная политика сельского поселения на 2021-2022 годы сохраняет преемственность целей и задач, определенных прошедшим бюджетным циклом, с учетом существующих реалий в экономике и будет нацелена на достижение стратегических ориентиров социально-экономического развития поселения, посредством формирования сбалансированного бюджета поселения и обеспечение его оптимальной структуры.

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 | 23 561,1 | 21 283,8 | -2 277,3 | -9,7 | 21 433,6 | 149,8 | 0,7 | 21 451,7 | 18,1 | 0,1 |
| Расходы | 26 939,0 | 21 283,8 | -5 655,2 | -11,1 | 21 433,6 | 149,8 | 0,7 | 21 451,7 | 18,1 | 0,1 |
| Дефицит (профицит) | - 3 377,9 | 0,0 |  |  | 0,0 |  |  | 0,0 |  |  |

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2021 году в размере – 21 283,8 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки поступлений на 2020 год на 2 277,3 тыс. рублей или 9,7 %.

Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в сумме – 21 283,8 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки расходов в 2020 году на 5 655,2 тыс. рублей или 21,0 %.

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2022 году в сумме – 21 433,6 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема доходов на 2021 год на 149,8 тыс. рублей или 0,7 %.

Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в 2022 году в сумме – 21 433,6 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема расходов в 2021 году на 149,8 тыс. рублей или 0,7 %.

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2023 году в сумме – 21 451,7 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема доходов в 2022 году на 18,1 тыс. рублей или 0,1 %.

Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в 2023 году в сумме – 21 451,7 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема расходов в 2022 году на 18,1 тыс. рублей или 0,1 %.

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

Проектом решения утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда сельского поселения Кышик на 2021 год в сумме 2 410,9 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 2 410,9 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 2 410,9 тыс. рублей. Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда сельского поселения Кышик утвержден решением Совета депутатов от 28.11.2019 № 24 «Об утверждении порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда сельского поселения Кышик».

Дефицит (профицит) бюджета на 20201 год и плановый период 2022 и 2023 годов Проектом решения не предусмотрен. Таким образом, соблюден принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 Бюджетного кодекса РФ.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на отсутствие данных нормативных актов в региональном регистре муниципальных нормативных правовых актов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры. Согласно Закону Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 24.11.2008 № 138-оз «О регистре муниципальных нормативных правовых актов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры» (далее – Закон от 24.11.2008 № 138-оз), включению в региональный регистр подлежат все муниципальные нормативные правовые акты, принятые (изданные) органами местного самоуправления, должностными лицами местного самоуправления, а также правовые акты, принятые на местном референдуме (сходе граждан).

1. **Доходы бюджета сельского поселения Кышик**

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

Доходы бюджета поселения на 2021 год планируются в объеме 21 283,8 тыс. рублей, что больше на 835,2 тыс. рублей или 4,1 %, чем в первоначально утвержденном бюджете 2020 года (20 448,6 тыс. рублей), в том числе: налоговые и неналоговые доходы планируются в объеме 3 646,0 тыс. рублей, что больше на 72,4 тыс. рублей или 2,0 %, чем в первоначальном бюджете 2020 года (3 573,6 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 135,0 тыс. рублей или 3,7 %.

В исполнение пункта 1 статьи 160.1. Бюджетного кодекса РФ, постановления Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» (с изменениями от 05.06.2019) и в целях реализации полномочий главного администратора доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в части прогнозирования доходов сельского поселения Кышик принято постановление администрации сельского поселения Кышик от 11.11.2020 № 18 «Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет сельского поселения Кышик».

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. З*амечание ранее отражено в заключение КСП ХМР на проект решения о бюджете муниципального образования «Сельское поселение Кышик» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (от 26.12.2019 № 470/2019).*

Общая сумма налоговых доходов прогнозируется на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы в объеме 3 538,0 тыс. рублей ежегодно.

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** | **3 637,0** | **3 538,0** | **-99,0** | **-2,7** | **3 538,0** | **3 538,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 1 106,8 | 990,0 | -116,8 | -10,6 | 990,0 | 990,0 |
| Акцизы | 2 388,0 | 2 410,9 | 22,9 | 1,0 | 2 410,9 | 2 410,9 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 9,0 | 2,6 | -6,4 | -71,1 | 2,6 | 2,6 |
| Налог на имущество физических лиц | 64,5 | 68,0 | 3,5 | 5,5 | 68,0 | 68,0 |
| Земельный налог | 41,8 | 35,0 | -6,8 | -16,2 | 35,0 | 35,0 |
| Транспортный налог | 0,0 | 14,7 | 14,7 | 0,0 | 14,7 | 14,7 |
| Госпошлина | 27,0 | 16,8 | -10,2 | -37,8 | 16,8 | 16,8 |

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета поселения в 2020 году, налоговые доходы бюджета сельского поселения Кышик на 2021 год уменьшаются на 99,0 тыс. рублей или 2,7 %.

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 30,4 % до 28,0 %, по земельному налогу с 1,1 % до 1,0 %, по единому сельскохозяйственному налогу с 0,2 % до 0,1 %, поступлений от государственной пошлины с 0,7 % до 0,5 %. Увеличение планируется по акцизам с 65,7 % до 68,1 %, по налогу на имущество физических лиц с 1,8 % до 1,9 %, по транспортному налогу с 0,0 % до 0,4 %.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Удельный вес, %** | | | | |
| **2020 год оценка** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** | **Отклонение**  **2021 год от 2020 года** |
| **Налоговые доходы,**  **в том числе** | **100,0** | **101,0** | **102,0** | **103,0** | **-** |
| Налог на доходы физических лиц | 30,4 | 28,0 | 28,0 | 28,0 | -2,4 |
| Акцизы | 65,7 | 68,1 | 68,1 | 68,1 | 2,5 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,2 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | -0,2 |
| Налог на имущество физических лиц | 1,8 | 1,9 | 1,9 | 1,9 | 0,1 |
| Земельный налог | 1,1 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | -0,2 |
| Транспортный налог | 0,0 | 0,4 | 0,4 | 0,4 | 0,4 |
| Госпошлина | 0,7 | 0,5 | 0,5 | 0,5 | -0,3 |

Основной объем поступлений налоговых доходов в 2021 году сформирован за счет налога на доходы физических лиц и акцизов, удельный вес которых в составе налоговых доходов составляет 28,0 % и 68,1 % соответственно.

Общая сумма неналоговых доходов прогнозируется на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в сумме 108,0 тыс. рублей ежегодно.

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета поселения в 2020 году, бюджетом предлагается объем неналоговых доходов сельского поселения Кышик в 2021 году уменьшить на 36,0 тыс. рублей или 25,0 %.

Таблица 4

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Структура неналоговых доходов бюджета** | **Оценка ожидаемого исполнения доходов бюджета**  **в 2020 году** | **2021 год** | **2021 год к оценке 2020 года** | | **2022 год** | **2023 год** |
| **абсолютные изменения**  **(+;-)** | **в %** |
| **Неналоговые доходы, в том числе** | **144,0** | **108,0** | **-36,0** | **-25,0** | **108,0** | **108,0** |
| доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 97,0 | 90,0 | -7,0 | -7,2 | 90,0 | 90,0 |
| доходы от оказания платных услуг (работ) | 47 | 18 | -29,0 | -61,7 | 18,0 | 18,0 |

Доля неналоговых доходов в структуре доходов бюджета поселения осталась неизменной и составила 0,5 % на каждый год.

В структуре неналоговых доходов бюджета на 2021 год 83,3 % составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, доходы от продажи материальных и нематериальных активов доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составили 16,7 %. На плановый период 2022 и 2023 годы неналоговые доходы сохраняются на уровне 2021 года. Расчет прогноза по данным источникам дохода произведен администратором данных платежей – администрацией сельского поселения Кышик.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы прогнозируются в объеме 90,0 тыс. рублей, что больше соответствующего показателя первоначально утвержденного бюджета на 2020 год на 7,0 тыс. рублей или 7,2 %.

Доходы от оказания платных услуг (работ) на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы прогнозируются в объеме 18,0 тыс. рублей, что меньше соответствующего показателя первоначально утвержденного бюджета на 2020 год на 29,0 тыс. рублей или 61,7 %.

Поступления иных неналоговых доходов в бюджет сельского поселения Кышик 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 год от 2020 года** |
| **Неналоговые доходы,**  **в том числе** | 100 | 100 | 100 | 100 | - |
| доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 67,4 | 83,3 | 83,3 | 83,3 | 16,0 |
| доходы от оказания платных услуг (работ) | 32,6 | 16,7 | 16,7 | 16,7 | -16,0 |

Безвозмездные поступления на 2021 год предусмотрены в сумме 17 637,8 тыс. рублей, что составляет 82,9 % общего объема доходов бюджета поселения, на 2022 год – 17 787,6 тыс. рублей или 83,0 %, на 2023 год – 17 805,7 тыс. рублей или 83,0 %.

В цели обеспечения сбалансированности бюджета сельского поселения Кышик Проектом решения предусмотрено получение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2021 год в сумме – 17 274,3 тыс. рублей, что на 223,7 тыс. рублей меньше в сравнении с ожидаемым исполнением 2020 года или 1,3 %; на 2022 год предусмотрено – 17 424,1 тыс. рублей, что на 149,8 тыс. рублей больше в сравнении с прогнозом 2021 года или 0,9 %; на 2023 год предусмотрено – 17 427,4 тыс. рублей, что в сравнении с прогнозом 2022 года больше на 3,3 тыс. рублей или 0,02 % (Таблица 6).

Таблица 6

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2020 год оценка** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** | **Темпы роста (снижения), тыс. рублей / %** | | |
| **2021 год к**  **2020 году** | **2022 год к 2021 году** | **2023 год к 2022 году** |
| **Безвозмездные поступления,**  **в том числе:** | 19 780,1 | 17 637,8 | 17 787,6 | 17 805,7 | -2142,3/-10,8 | 149,8/0,8 | 18,1/0,1 |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 17 498,0 | 17 274,3 | 17 424,1 | 17 427,4 | -223,7/-1,3 | 149,8/0,9 | 3,3/0,0 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 232,6 | 255,0 | 255,0 | 269,8 | 22,4/9,6 | 0,0/0,0 | 14,8/5,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 2 049,5 | 108,5 | 108,5 | 108,5 | -1941,0/-94,7 | 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 – 255,0 тыс. рублей, что выше оценки 2020 года на 22,4 тыс. рублей или 9,6 %; 2022 год – 255,0 тыс. рублей, что соответствует прогнозу на 2021 год; 2023 год – 269,8 тыс. рублей, что на 14,8 тыс. рублей выше прогноза 2022 года или 5,8 %.

Проектом решения предусмотрены иные межбюджетные трансферты на 2021 год – 108,5 тыс. рублей, что ниже в сравнении с ожидаемым исполнением 2020 года на 1 941,0 тыс. рублей или 94,7 %; на 2022 и 2023 годы – 108,5 тыс. рублей, что соответствует прогнозу 2021 года.

1. **Расходы бюджета сельского поселения Кышик**

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

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

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.

Проектом решения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрена реализация мероприятий по 7 муниципальным программам Ханты-Мансийского района, соисполнителем мероприятий по которым является сельское поселение Кышик.

В соответствии с требованиями статьи 184.2. Бюджетного кодекса РФ одновременно с Проектом решения к экспертизе представлены проекты двух муниципальных программ сельского поселения Кышик:

1) «Управление муниципальными финансами в сельском поселении Кышик на 2021-2023 годы», согласно паспорту программы на 2021 год объем финансирования мероприятий составил 11 716,6 тыс. рублей; на 2022 год – 12 544,5 тыс. рублей; на 2023 год – 13 001,6 тыс. рублей.

2) «Развитие культуры в сельском поселении Кышик на 2021-2023 годы», согласно паспорту программы на 2021 год объем финансирования мероприятий составил 4 645,6 тыс. рублей; 2021 год – 4 446,6 тыс. рублей; на 2023 год – 4 703,8 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что реализация вышеуказанных муниципальных программ сельского поселения Кышик в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов, согласно представленного Проекта решения **не предусмотрена**, что является нарушением требований статьи 172 Бюджетного кодекса, устанавливающей, что основанием для составления проектов муниципальных бюджетов являются муниципальные программы (проекты муниципальных программ, проекты изменений муниципальных программ).

С учетом изложенного не представляется возможным определить правильность отражения данных средств в Проекте бюджета, поскольку в приложениях к Проекту бюджета средства как программные **не учтены**, в пояснительной записке соответствующая информация **не раскрыта**.

Таблица 7

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| **муниципальные программы Ханты-Мансийского района** | | | |
| «Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов  Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» | 11 716,6 | 12 008,7 | 11 929,0 |
| «Повышение эффективности муниципального управления  Ханты-Мансийского района на 2019 - 2023 годы» | 9,6 | 9,6 | 9,6 |
| «Безопасность жизнедеятельности  в Ханты-Мансийском районе на 2019 – 2023 годы» | 50,0 | 50,0 | 50,0 |
| «Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2023 годы» | 23,0 | 23,0 | 23,0 |
| «Развитие агропромышленного комплекса и традиционной хозяйственной деятельности коренных малочисленных народов Севера Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» | 46,3 | 46,4 | 46,4 |
| «Обеспечение экологической безопасности  Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы | 0,7 | 0,7 | 0,7 |
| «Культура Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» | 4 645,6 | 4 749,6 | 4 703,8 |
| ИТОГО | 16 491,8 | 16 888,0 | 16 762,5 |
| **РАСХОДЫ ВСЕГО** | **21 283,8** | **21 433,6** | **21 451,7** |
| Доля программных расходов, % | 77,5 | 78,8 | 78,1 |
| Непрограммные расходы | 4 792,0 | 4 545,6 | 4 689,2 |

\*анализ бюджета сельского поселения Кышик в программном формате проведен на основании информации, содержащейся в представленных приложениях к Проекту решения.

\*\* наименование программ указано в соответствии с приложениями к Проекту решения.

В 2021 году объем средств на реализацию программ составит 16 491,8 тыс. рублей или 77,5 % от общего объема расходов бюджета, непрограммные расходы составили – 4 792,0 тыс. рублей; 2022 год – 16 888,0 тыс. рублей или 78,8 %, непрограммные расходы составили – 4 545,6 тыс. рублей; 2023 год – 16 762,5 тыс. рублей или 78,1 %, непрограммные расходы составили – 4 689,2 тыс. рублей.

Муниципальные программы Ханты-Мансийского района охватили большую часть деятельности муниципального образования по реализации вопросов местного значения и переданных полномочий.

В ходе проведенной экспертизы, учитывая представленные документы к Проекту решения установлено, что указанные в приложениях к Проекту бюджетные ассигнования в рамках программ Ханты-Мансийского района «Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» и «Культура Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы», необходимо отнести к программам сельского поселения Кышик «Управление муниципальными финансами в сельском поселении Кышик на 2021-2023 годы» и «Развитие культуры в сельском поселении Кышик на 2021-2023 годы» соответственно.

Структура расходов бюджета сельского поселения Кышик 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 | 11 199,3 | 41,6 | 11 731,3 | 55,1 | 12 544,5 | 58,5 | 13 001,6 | 60,6 |
| Национальная оборона | 217,8 | 0,8 | 245,4 | 1,2 | 245,4 | 1,1 | 260,2 | 1,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 92,3 | 0,3 | 88,3 | 0,4 | 88,3 | 0,4 | 88,3 | 0,4 |
| Национальная экономика | 4 391,3 | 16,3 | 2 699,6 | 12,7 | 2 457,3 | 11,5 | 2 457,3 | 11,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 2 177,2 | 8,1 | 615,8 | 2,9 | 1 108,0 | 5,2 | 700,0 | 3,3 |
| Охрана окружающей среды | 1,0 | 0,004 | 0,7 | 0,003 | 0,7 | 0,003 | 0,7 | 0,003 |
| Образование | 269,0 | 1,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура и кинематография | 7 730,6 | 28,7 | 5 217,0 | 24,5 | 4 303,7 | 20,1 | 4 257,9 | 19,8 |
| Социальная политика | 240,0 | 0,9 | 240,0 | 1,1 | 240,0 | 1,1 | 240,0 | 1,1 |
| Физическая культура и спорт | 620,6 | 2,3 | 445,9 | 2,1 | 445,9 | 2,1 | 445,9 | 2,1 |
| **ИТОГО РАСХОДЫ** | 26 939,0 | 100,0 | 21 283,8 | 100,0 | 21 433,6 | 100,0 | 21 451,7 | 100,0 |

Планируемые расходы 2021 года (21 283,8 тыс. рублей) меньше ожидаемого исполнения по расходам 2020 года (26 939,0 тыс. рублей) на 21,0 % или 5 655,22 тыс. рублей, относительно первоначального бюджета 2020 года (20 534,7 тыс. рублей) отмечается рост на 749,1 тыс. рублей или 3,6 %.

В 2021 году значительный объем расходов приходится на разделы: «Общегосударственные вопросы» – 11 731,3 тыс. рублей или 55,1 %, «Культура и кинематография» – 5 217,0 тыс. рублей или 24,5 %, «Национальная экономика» – 2 699,6 тыс. рублей или 12,7 %.

Объем расходов в части разделов: «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 615,8 тыс. рублей или 2,9 %, «Физическая культура и спорт» – 445,9 тыс. рублей или 2,1 %, «Национальная оборона» – 245,4 тыс. рублей или 1,2 %, «Социальная политика» – 240,0 тыс. рублей или 1,1 %.

Не превышают 1,0 % от общего объема расходов: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 88,3 тыс. рублей или 0,4 %. Расходы по «Охране 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 проект распоряжения администрации сельского поселения Кышик «Об утверждении Порядка и Методики планирования бюджетных ассигнований», предусмотренный статьей 174.2. Бюджетного кодекса РФ.

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 Кышик на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов отсутствует информация о применении методов, используемых при расчетах бюджетных ассигнований. З*амечание ранее отражено в заключении КСП ХМР на проект решения о бюджете муниципального образования «Сельское поселение Кышик» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (от 26.12.2019 № 470/2019).*

Реестр расходных обязательств АСП Кышик на 2021 год не соответствует Приложению 2 постановления администрации Ханты-Мансийского района от 20.12.2016 № 455 «О порядке ведения реестра расходных обязательств Ханты-Мансийского района», что нарушает статью 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Раздел расходов 01 00 «Общегосударственные вопросы» на 2021 год сформирован в размере 11 731,3 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 – 11 896,7 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:

- расходы на денежное содержание главы муниципального образования на 2021 год сформированы в сумме 1 408,7 тыс. рублей (в том числе: фонд оплаты труда – 1 081,9 тыс. рублей; взносы по обязательному социальному страхованию – 326,8 тыс. рублей), что соответствует расчетному нормативу согласно Постановлению 23.08.2019 № 278-п.

- фонд оплаты труда муниципальных служащих на 2021 год сформирован – 2 670,8 тыс. рублей, при расчетном нормативе согласно Постановлению от 23.08.2019 № 278-п – 2 538,2 тыс. рублей, **превышение составляет 132,6 тыс. рублей.**

- взносы по обязательному социальному страхованию муниципальных служащих на 2021 год сформирован – 806,6 тыс. рублей, при расчетном нормативе согласно Постановлению от 23.08.2019 № 278-п – 766,5 тыс. рублей, **превышение составляет 40,1 тыс. рублей.**

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

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

Контрольно-счетная палата обращает внимание на размещение нормативных актов регламентирующих денежное содержание лиц, замещающих муниципальные должности и муниципальных служащих сельского поселения Кышик (решение от 17.03.2020 № 4, решение от 17.03.2020 № 5), так в региональном регистре муниципальных нормативных правовых актов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры согласно Закона от 24.11.2008 № 138-оз данные документы имеют статус «**Не вступил в силу**».

Контрольно-счетная палата отмечает несоответствие представленного проекта решения о бюджете сельского поселения Кышик на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов проекту решения Думы Ханты-Мансийского района «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» в части объема межбюджетных трансфертов в размере 1 266,0 тыс. рублей на осуществление части своих полномочий по решению вопросов местного значения администрации Ханты-Мансийского района на 2021 год».

*С учетом требований статьи 142.5. Бюджетного кодекса Российской Федерации и с целью исключения кассового разрыва, контрольно-счетная палата настоятельно рекомендует исключить из проекта решения о бюджете сельского поселения Кышик объем иных межбюджетных трансфертов, передаваемых с уровня сельского поселения на уровень муниципального района в объеме 1 266,0 тыс. рублей.*

Проектом решения на 2021 год предусмотрено финансирование расходов по разделу «Культура и кинематография» в объеме 5 217,0 тыс. рублей и по разделу «Физическая культура и спорт» в объеме 445,9 тыс. рублей, всего на сумму 5 662,9 тыс. рублей. Из них: расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций в рамках финансирования расходов на функционирование Муниципального учреждения культуры «Культурно-спортивный комплекс Кышик» с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды составили 3 651,6 тыс. рублей или 55,1 %. Представленный к Проекту бюджета расчет соответствует Положению об установлении системы оплаты труда работников МУК «Культурно-спортивный комплекс Кышик» утвержденному постановлением администрации сельского поселения Кышик от 22.07.2019 № 14.

В рамках экспертно-аналитического мероприятия так же установлено, что количество основного творческого персонала (руководитель коллектива самодеятельного искусства, инструктор по спорту) МУК «Культурно-спортивный комплекс Кышик» составило – 3 штатных единицы (с учетом штатного расписания на 02.03.2020).

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» - Таблица 2 «Нормативы штатной численности работников сельских домов культуры (основного творческого персонала)» (далее – Приказ от 01.09.2011 № 906), минимальный норматив штатной численности основного творческого персонала сельских домов культуры составляет – 2,45.

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.

**Выводы и предложения**

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

1. Совету депутатов сельского поселения Кышик:

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

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

2.1. Обеспечить соблюдение принципа прозрачности (открытости), предусмотренного статьей 36 Бюджетного кодекса РФ.

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 методов, утвержденных нормативными документами сельского поселения. При необходимости внести корректировки в соответствующие методики.

2.3. Реестр расходных обязательств АСП Кышик на 2021 год привести в соответствие с Приложением 2 постановления администрации Ханты-Мансийского района от 20.12.2016 № 455 «О порядке ведения реестра расходных обязательств Ханты-Мансийского района».

2.4. Обеспечить корректировку фонда оплаты труда муниципальных служащих, в соответствии с нормативом, предусмотренным Постановлением от 23.08.2019 № 278-п.

2.5. С учетом требований статьи 142.5. Бюджетного кодекса Российской Федерации и с целью исключения кассового разрыва, контрольно-счетная палата настаивает на исключении из Проекта решения о бюджете сельского поселения Кышик объема иных межбюджетных трансфертов, передаваемых с уровня сельского поселения на уровень муниципального района в объеме 1 266,0 тыс. рублей.

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

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

2.8. 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 «Культурно-спортивный комплекс Кышик» и обеспечить согласование превышения рекомендованной численности штатных единиц основного творческого персонала с учредителем.

2.9. Обеспечить размещение нормативных актов сельского поселения Кышик в региональном регистре муниципальных нормативных правовых актов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, согласно Закону Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 24.11.2008 № 138-оз «О регистре муниципальных нормативных правовых актов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры».

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.