**Информация о результатах экспертизы**

**проекта решения Совета депутатов сельского поселения Нялинское «О бюджете сельского поселения Нялинское 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 Нялинское «О бюджете сельского поселения Нялинское 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 Нялинское, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Нялинское от 18.12.2012 № 30 (с изменениями от 30.10.2020 № 25-а) (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 Нялинское от 30.10.2020 № 25-а «О приостановлении действия отдельных норм и установлении особенностей исполнения Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в сельском поселении Нялинское в 2020 году» (далее – решение от 30.10.2020 № 25-а), принятом в соответствии с 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» приостановлено до 1 января 2021 года действие отдельных статей Положения о бюджетном процессе сельского поселения.

В КСП ХМР Решение о бюджете представлено главой сельского поселения Нялинское 01.12.2020, в соответствии с пунктом 2.3. решения от 30.10.2020 № 25-а, согласно которому Проект решения направляется в КСП ХМР администрацией поселения в срок не позднее 15 декабря текущего года.

Проект решения внесен администрацией сельского поселения на рассмотрение представительного органа сельского поселения (Совет депутатов) 01.12.2020, с соблюдением срока, предусмотренного пунктом 2.2. решения от 30.10.2020 № 25-а.

Принцип прозрачности (открытости), предусмотренный статьей 36 Бюджетного кодекса РФ в части Проекта решения соблюден. Проект решения размещен на официальном сайте 10.11.2020, постановление администрации сельского поселения Нялинское от 10.11.2020 № 67 «О назначении публичных слушаний по проекту решения Совета депутатов сельского поселения Нялинское «О бюджете сельского поселения Нялинское на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» размещено на официальном сайте 11.11.2020, публичные слушания проведены 30.11.2020, протокол публичных слушаний по проекту бюджета сельского поселения Нялинское на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов и заключение по результатам публичных слушаний оформлены 30.11.2020.

В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184 Бюджетного кодекса РФ, пункта 3 статьи 3 Положения о бюджетном процессе, сельским поселением Нялинское в КСП ХМР одновременно с Проектом решения представлено распоряжение администрации сельского поселения Нялинское от 14.09.2020 № 68-р «Об утверждении плана мероприятий по составлению проекта бюджета сельского поселения Нялинское на очередной 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» (с изменениями от 15.10.2020 № 80-р).

Документы и материалы в КСП ХМР предоставлены в соответствии с требованиями статьи 184.2. Бюджетного кодекса РФ.

Проектом решения предусмотрены следующие приложения:

1. Перечень главных администраторов доходов бюджета на 2021 год сельского поселения Нялинское,

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

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

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

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

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

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

12. Источники финансирования дефицита бюджета сельского поселения Нялинское на период 2022 и 2023 годов,

13. Объем межбюджетных трансфертов общего характера из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации по сельскому поселению Нялинское на 2021 год,

14. Объем межбюджетных трансфертов общего характера из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации по сельскому поселению Нялинское на 2022-2023 годы,

15. Объем межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам бюджетной системы Российской Федерации по сельскому поселению Нялинское на 2021 год,

16. Перечень главных распорядителей средств бюджета сельского поселения Нялинское на 2021 год.

17. Перечень муниципальных программ сельского поселения Нялинское на 2021-2023 годы.

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

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

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 Нялинское на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы, которые утверждены распоряжением от 15.09.2020 № 70-р «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики сельского поселения Нялинское на очередной 2021 год и плановый период 2022-2023 годов».

Основными целями бюджетной и налоговой политики сельского поселения Нялинское на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов являются: содействие устойчивому социально-экономическому развитию сельского поселения; обеспечение долгосрочной сбалансированности бюджета сельского поселения; повышения уровня и качества жизни граждан; повышения эффективности и прозрачности муниципального управления; создание максимально благоприятных условий для развития малого и среднего предпринимательства; улучшение условий жизни жителей муниципального образования, адресное решение социальных проблем; содействие повышению качества муниципальных услуг; развитие конкуренции в сфере предоставления социальных услуг, в том числе за счет привлечения к их оказанию негосударственных организаций, прежде всего, социально ориентированных некоммерческих организаций.

На рассмотрение предоставлено распоряжение администрации сельского поселения Нялинское от 26.10.2020 № 95-р(а) «Об утверждении основных показателей прогноза социально-экономического развития сельского поселения Нялинское на 2021 год и плановый период 2022-2025 годов», при этом отсутствует увязка показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Сельское поселение Нялинское» с целевыми показателями муниципальных программ сельского поселения.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 29 040,1 | 25 996,8 | -3 043,3 | -10,5 | 26 175,7 | 178,9 | 0,7 | 26 192,6 | 16,9 | 0,1 |
| Расходы | 28 026,7 | 25 996,8 | -2 029,9 | -7,2 | 26 175,7 | 178,9 | 0,7 | 26 192,6 | 16,9 | 0,1 |
| Дефицит | 1 013,4 | 0,0 |  |  | 0,0 |  |  | 0,0 |  |  |

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2021 году в сумме – 25  996,8 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки поступлений на 2020 год на 3 043,3 тыс. рублей или 10,5 %.

Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в 2021 году в сумме – 25 996,8 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки расходов в 2020 году на 2 029,9 тыс. рублей или 7,2 %.

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2022 году в сумме – 26 175,7 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема доходов на 2021 год на 178,9 тыс. рублей или 0,7 %.

Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в 2022 году в сумме – 26 175,7 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема расходов в 2021 году на 178,9 тыс. рублей или на 0,7 %.

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2023 году в сумме – 26 192,6 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема расходов в 2022 году на 16,9 тыс. рублей или 0,1 %.

Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в 2023 году в сумме – 26 192,6 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема расходов в 2022 году на 16,9 тыс. рублей или 0,1 %.

Резервный фонд, предусмотренный Проектом решения, составляет на 2021 год - 0,0 тыс. рублей. Требование статьи 81 Бюджетного кодекса РФ о создании резервного фонда соблюдено. На плановый период 2022 и 2023 годов создание резервного фонда не предусмотрено.

Проектом решения утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда сельского поселения Нялинское на 2021 год в сумме 2 510,8 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 2 510,8 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 2 510,8 тыс. рублей.

Решением Совета депутатов от 21.04.2014 № 13 утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда сельского поселения Нялинское.

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

1. **Доходы бюджета сельского поселения Нялинское**

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

Доходы бюджета поселения на 2021 год планируются в объеме 25 996,8 тыс. рублей, что выше на 442,8 тыс. рублей (1,7 %), чем в первоначально утвержденном бюджете 2020 года (25 554,0 тыс. рублей), в том числе: налоговые и неналоговые доходы планируются в объеме 5 380,5 тыс. рублей, что выше на 375,5 тыс. рублей (7,5 %), чем в первоначальном бюджете на 2020 год (5 005,0 тыс. рублей).

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2021 году в сумме – 25 996,8 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки поступлений за 2020 год (29 040,1 тыс. рублей) на 3 043,30 тыс. рублей или 10,47 %.

Во исполнение пункта 1 статьи 160.1. Бюджетного кодекса РФ и с целью приведения методики прогнозирования поступлений доходов бюджета сельского поселения Нялинское 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» в рамках 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 Нялинское, главным администратором которых является администрация сельского поселения Нялинское (постановление от 02.11.2020 № 66 «Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет сельского поселения Нялинское»).

В пояснительной записке отсутствуют пояснения по расчетам в бюджет сельского поселения Нялинское по основным источникам доходов на 2021 год плановый период 2022 и 2023 годов, с указанием основных причин изменений. При этом в пояснительной записке указано, что налоговые доходы сформированы на основании фактического поступления за отчетный период 2018 - 2019 годов и ожидаемого исполнения в текущем 2020 году, с учетом информации от межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России № 1 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре.

Формирование доходной части бюджета не подтверждено расчетами по планируемым объёмам поступлений в бюджет сельского поселения и 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. *Данное замечание приведено повторно и ранее отражено в заключении КСП на проект решения Совета депутатов сельского поселения о проекте бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.*

Проверить взаимосвязь показателей прогноза социально-экономического развития сельского поселения Нялинское с прогнозируемыми объемами доходов не представилось возможным.

Общая сумма налоговых доходов прогнозируется на 2021 год в объеме 4 355,50 тыс. рублей, на 2022 и 2023 годы по 4 355,5 тыс. рублей на каждый год планового периода.

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** | **4 229,1** | **4 355,5** | **126,4** | **3,0** | **4 355,5** | **4 355,5** |
| Налог на доходы  физических лиц | 1 760,0 | 1 760,0 | 0,0 | 0,0 | 1 760,0 | 1 760,0 |
| Акцизы | 2 366,0 | 2 481,5 | 115,5 | 4,9 | 2 481,5 | 2 481,5 |
| Единый  сельскохозяйственный  налог | 3,1 | 10,0 | 6,9 | 222,6 | 10,0 | 10,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 23,7 | 23,7 | 0,0 | 0,0 | 23,7 | 23,7 |
| Земельный налог | 32,0 | 32,0 | 0,0 | 0,0 | 32,0 | 32,0 |
| Транспортный налог | 29,3 | 29,3 | 0,0 | 0,0 | 29,3 | 29,3 |
| Госпошлина | 15,0 | 19,0 | 4,0 | 26,7 | 19,0 | 19,0 |

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета поселения в 2020 году, налоговые доходы бюджета сельского поселения Нялинское на 2021 год увеличиваются на 126,4 тыс. рублей или 3,0 %.

Анализ структуры прогноза налоговых доходов на 2021 год показал, что по сравнению с 2020 годом, доля налоговых поступлений увеличивается по акцизам с 55,9 % до 57,0 %, по единому сельскохозяйственному налогу с 0,1 % до 0,2 %.

Снижение доли поступлений по сравнению с 2020 годом прослеживается по налогу на доходы физических лиц с 41,6 % до 40,4 %, по налогу на имущество физических лиц с 0,6 % до 0,5 % и по земельному налогу с 0,8 % до 0,7 %.

Не изменится доля поступлений по транспортному налогу (0,7 %) и по государственной пошлине с 0,4 %.

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 | 41,6 | 40,4 | 40,4 | 40,4 | -1,2 |
| Акцизы | 55,9 | 57,0 | 57,0 | 57,0 | 1,1 |
| Единый  сельскохозяйственный  налог | 0,1 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,1 |
| Налог на имущество физических лиц | 0,6 | 0,5 | 0,5 | 0,5 | -0,1 |
| Земельный налог | 0,8 | 0,7 | 0,7 | 0,7 | -0,1 |
| Транспортный налог | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 0,0 |
| Госпошлина | 0,4 | 0,4 | 0,4 | 0,4 | 0,0 |

Основной объем поступлений налоговых доходов в 2021 году сформирован за счет акцизов и налога на доходы физических лиц, удельный вес которых в составе налоговых доходов составляет 57,0 % и 40,4 %, соответственно.

Общая сумма неналоговых доходов прогнозируется на 2021, 2022 и 2023 годы в объеме 1 025,0 тыс. рублей ежегодно.

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета поселения в 2020 году, Проектом решения предлагается объем неналоговых доходов сельского поселения Нялинское в 2021 году увеличить на 3,5 тыс. рублей или 0,3 %.

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** | **1 021,5** | **1 025,0** | **3,5** | **0,3** | **1 025,0** | **1 025,0** |
| доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 990,0 | 990,0 | 0,00 | 0,0 | 990,0 | 990,0 |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 |
| прочие неналоговые доходы | 31,5 | 35,0 | 3,5 | 11,1 | 35,0 | 35,0 |

Доля неналоговых доходов в структуре доходов бюджета поселения уменьшилась с 4,0 % в первоначальном бюджете 2020 года до 3,9 % в 2021 году. На 2022 и 2023 годы прогнозируется сохранение уровня 2021 года.

В структуре неналоговых доходов бюджета на 2021 год 96,6 % составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, прочие неналоговые доходы составили 3,4 %. На плановый период 2022 и 2023 годов по данным доходам аналогичная доля.

В 2021 году, в сравнении с оценкой 2020 года, ожидается уменьшение доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 0,3 %.

Получение доходов в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов не запланировано.

Расчет прогноза по данному источнику дохода произведен администратором данных платежей – администрацией сельского поселения Нялинское.

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** | **100** | **100** | **100** | **-** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 96,9 | 96,6 | 96,6 | 96,6 | -0,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 3,1 | 3,4 | 3,4 | 3,4 | 0,3 |

Безвозмездные поступления на 2021 год предусмотрены в сумме 20 616,3 тыс. рублей, что составляет 79,3 % общего объема доходов бюджета поселения, на 2022 год – 20 795,2 тыс. рублей или 79,4 %, на 2023 год – 20 445,0 тыс. рублей или 79,4 %.

В целях обеспечения сбалансированности бюджета сельского поселения Нялинское Проектом решения предусмотрено получение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2021 год в сумме 20 297,7 тыс. рублей, что на 224,3 тыс. рублей ниже оценки 2020 года или 1,1 %; на 2022 год предусмотрено 20 476,6 тыс. рублей, что на 178,9 тыс. рублей больше в сравнении с прогнозом 2021 года или 0,9 %; на 2023 год предусмотрено 20 478,8 тыс. рублей, что в сравнении с прогнозом 2022 года выше на 2,2 тыс. рублей или 0,01 % (Таблица 6).

Таблица 6

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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** | 23 789,5 | 20 616,3 | 20 795,2 | 20 812,1 | -3173,20/ -13,3 | 178,9/0,9 | 16,9/0,1 |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 20 522,0 | 20 297,7 | 20 476,6 | 20 478,8 | -224,3/-1,1 | 178,9/0,9 | 2,2/0,01 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 231,2 | 257,0 | 257,0 | 271,7 | 25,8/11,2 | 0/0 | 14,7/5,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 3 036,3 | 61,6 | 61,6 | 61,6 | -2974,7/-98,0 | 0/0 | 0/0 |

Проектом решения предусмотрены субвенции из федерального бюджета на исполнение отдельных государственных полномочий, так на 2021 год – 257,0 тыс. рублей, что выше оценки 2020 года на 25,8 тыс. рублей или 11,2 %; 2022 год – 257,0 тыс. рублей, что соответствует уровню прогноза на 2021 год; 2023 год – 271,7 тыс. рублей, что на 14,7 тыс. рублей выше прогноза 2022 года или 5,7 %.

Проектом решения предусмотрены иные межбюджетные трансферты на 2021 год – 61,6 тыс. рублей, что ниже в сравнении с ожидаемым исполнением 2020 года на 2 974,7 тыс. рублей или 98,0 %; на плановый период 2022 и 2023 годов прогнозируется сохранение уровня 2021 года.

1. **Расходы бюджета сельского поселения Нялинское**

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

Расходы, предусмотренные Проектом решения, соответствуют требованиям статьи 21 Бюджетного кодекса РФ.

Структура расходов бюджета сельского поселения Нялинское 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 Нялинское в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2021-2023 годы будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств – администрация сельского поселение Нялинское, в соответствии с наделенными бюджетными полномочиями.

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

В Проекте решения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрено финансовое обеспечение 7 муниципальных программ (по муниципальным программам «Молодежь сельского поселения Нялинское на 2014-2021 годы» и «Улучшение жилищных условий жителей сельского поселения Нялинское на 2014-2021 годы» на 2021 год бюджетные ассигнования не предусмотрены) и 2 муниципальным программам Ханты-Мансийского района, по которым сельское поселение является соисполнителем.

Муниципальные программы сельского поселения Нялинское сформированы в соответствии с постановлением администрации сельского поселения Нялинское от 03.10.2018 года № 64 «О программах сельского поселения Нялинское», определяющим порядок их формирования и реализации.

Средства субвенции на осуществление отдельных переданных полномочий ХМАО – Югры муниципальными программами сельского поселения не предусмотрены и учтены в бюджете по муниципальным программам Ханты-Мансийского района, в том числе:

«Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы», в сумме 10,8 тыс. рублей на государственную регистрацию актов гражданского состояния;

«Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2021-2023 годы», в сумме 0,7 тыс. рублей по организации деятельности по обращению с твердыми коммунальными отходами.

В соответствии со статьей 184.2. Бюджетного кодекса РФ одновременно с Проектом решения к экспертизе представлены паспорта утвержденных муниципальных программ, со сроком реализации 2014-2027 годы.

В ходе сопоставления Решения о бюджете сельского поселения Нялинское и паспортов муниципальных программ сельского поселения разночтения не установлены.

Таблица 7

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование программы** | **Сумма** | | |
| **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| **Муниципальные программы сельского поселения Нялинское** | | | |
| Комплексное развитие культуры, физической культуры и спорта в сельском поселении Нялинское на 2016-2023 годы | 9 394,0 | 10 114,0 | 10 109,0 |
| Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма, обеспечение межнационального согласия на территории муниципального образования сельское поселение Нялинское на 2019-2023 годы | 25,1 | 25,1 | 25,1 |
| Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в сельском поселении Нялинское на 2017-2023 годы | 1,0 | 1,0 | 1,0 |
| Управление муниципальными финансами в сельском поселении Нялинское на 2016-2023 годы | 11 172,9 | 11 350,7 | 11 441,0 |
| Молодежь сельского поселения Нялинское на 2014-2021 годы | 0,0 | - | - |
| Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории сельского поселения Нялинское на 2016 – 2024 годы | 51,0 | 31,0 | 51,0 |
| Улучшение жилищных условий жителей сельского поселения Нялинское на 2014-2021 годы | 0,0 | - | - |
| Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в сельском поселении Нялинское на 2019-2023 годы | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Комплексное развитие транспортной инфраструктуры сельского поселения Нялинское на 2018-2027 годы | 2 510,8 | 2 510,8 | 2 510,8 |
| **Муниципальные программы Ханты-Мансийского района, по которым сельское поселение Нялинское является соисполнителем** | | | |
| Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы | 10,8 | 10,8 | 10,8 |
| Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы | 0,7 | 0,7 | 0,7 |
| **ИТОГО программные расходы** | **23 266,3** | **24 144,1** | **24 249,4** |
| **РАСХОДЫ ВСЕГО** | **25 996,8** | **26 175,7** | **26 192,6** |
| Доля программных расходов, % | 89,5 | 92,2 | 92,6 |
| Непрограммные расходы | 2 730,5 | 2 031,6 | 1 943,2 |

В 2021 году объем средств на реализацию программ составит 23 266,3 тыс. рублей или 89,5 % от общего объема расходов бюджета, непрограммные расходы составили – 2 730,5 тыс. рублей; 2022 год - 24 144,1 тыс. рублей или 92,2 %, непрограммные расходы составили - 2 031,6 тыс. рублей; 2023 год – 24 249,4 тыс. рублей или 92,6 %, непрограммные расходы составили –  1 943,2 тыс. рублей.

Анализ формирования бюджета сельского поселения в программном формате произведен с учетом Бюджетного кодекса РФ, пояснительной записки и представленных одновременно с Проектом решения паспортов муниципальных программ. Муниципальные программы охватили большую часть деятельности муниципального образования по реализации вопросов местного значения и переданных полномочий. В плановом периоде отмечается положительная тенденция к программному бюджету.

Структура расходов бюджета сельского поселения Нялинское на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы представлена в Таблице 8.

Таблица 8

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 11 548,7 | 41,2 | 11 183,4 | 43,0 | 11 997,1 | 45,8 | 12 734,0 | 48,6 |
| Национальная оборона | 219 | 0,8 | 245,5 | 0,9 | 245,5 | 0,9 | 260,2 | 1,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 135,9 | 0,5 | 135,9 | 0,5 | 135,9 | 0,5 | 135,9 | 0,5 |
| Национальная экономика | 2 902,3 | 10,4 | 2 562,8 | 9,9 | 2 542,8 | 9,7 | 2 562,8 | 9,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 525,4 | 1,9 | 2 234,5 | 8,6 | 899,7 | 3,4 | 150,0 | 0,6 |
| Охрана окружающей среды | 1,2 | 0,004 | 0,7 | 0,003 | 0,7 | 0,003 | 0,7 | 0,003 |
| Образование | 172,1 | 0,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура и кинематография | 11 419,1 | 40,7 | 8 462,0 | 32,6 | 9 202,0 | 35,2 | 9 197,0 | 35,1 |
| Социальная политика | 200,0 | 0,7 | 240,0 | 0,9 | 240,0 | 0,9 | 240,0 | 0,9 |
| Физическая культура и спорт | 903,00 | 3,2 | 932,0 | 3,6 | 912,0 | 3,5 | 912,0 | 3,5 |
| **ИТОГО РАСХОДЫ** | 28 026,7 | 100,0 | 25 996,8 | 100,0 | 26 175,7 | 100,0 | 26 192,6 | 100,0 |

Планируемые расходы 2021 года (25 996,8 тыс. рублей) ниже ожидаемого исполнения по расходам 2020 года (27 977,8) на 7,2 % или 2 029,9 тыс. рублей, относительно первоначального бюджета 2020 года (25 554,0 тыс. рублей) отмечается увеличение на 2 472,0 тыс. рублей или 9,6 %.

В 2021 году значительный объем расходов приходится на разделы: «Общегосударственные вопросы» - 11 183,4 тыс. рублей или 43,0 %, «Культура и кинематография» - 8 462,0 тыс. рублей или 32,6 %.

Объем расходов в части разделов: «Национальная экономика» - 2 562,8 тыс. рублей или 9,9 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 2 234,5 тыс. рублей или 8,6 %. «Физическая культура и спорт» - 932,0 тыс. рублей или 3,6 %.

Не превышают 1,0 % от общего объема расходов: «Национальная оборона» - 245,5 тыс. рублей или 0,9 %, «Социальная политика» - 240,0 тыс. рублей или 0,9 %, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 135,9 тыс. рублей или 0,5 %.

Расходы по разделу «Охрана окружающей среды» прогнозируются в объеме 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 экспертизой представлен Порядок планирования бюджетных ассигнований, предусмотренный статьей 174.2. Бюджетного кодекса РФ, утвержденный распоряжением администрации сельского поселения Нялинское от 15.09.2020 № 69-р «Об утверждении Порядка и Методики планирования бюджетных ассигнований на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (с изменениями от 15.10.2020 № 81-р).

КСП ХМР обращает внимание, что в пояснительной записке к Проекту бюджета отсутствуют ссылки на вышеуказанный Порядок и Методику планирования, на применение методов расчета бюджетных ассигнований. Содержание пояснительной записки к Проекту решения о бюджете не отражает порядок формирования расходной части бюджета, принятый порядок планирования бюджетных ассигнований носит формальный характер, в связи с чем, принцип достоверности и реалистичности планирования, предусмотренный статьей 37 Бюджетного кодекса РФ не соблюден. *Замечание ранее отражено в заключениях КСП ХМР на проекты решений о бюджете сельского поселения Нялинское на 2019 год и плановый период 2021 и 2022 годов, на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.*

Представленный в рамках экспертно-аналитического мероприятия Реестр расходных обязательств сельского поселения Нялинское по состоянию на 01.04.2020 частично соответствует постановлению администрации Ханты-Мансийского района от 20.12.2016 № 455 «О порядке ведения реестра расходных обязательств Ханты-Мансийского района» и дополнен графами, не предусмотренными формой реестра, что нарушает статью 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Раздел расходов 01 00 «Общегосударственные вопросы» на 2021 год сформирован в размере 11 183,4 тыс. рублей, что не превышает норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления сельского поселения Нялинское – 16 043,4 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».

Штатным расписанием администрации сельского поселения Нялинское от 01.09.2020 не предусмотрены группы и категории должностей муниципальной службы в соответствии с реестром должностей, утвержденным Законом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 20.07.2007 № 97-оз «О Реестре должностей муниципальной службы в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» и требованиями Федерального закона РФ от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации».

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 – 1 473,5 тыс. рублей (с учетом взносов на обязательное страхование), при расчетном нормативе согласно Постановлению 23.08.2019 № 278-п – 1 408,6 тыс. рублей, превышение составило 64,9 тыс. рублей.

- фонд оплаты труда муниципальных служащих на 2021 год сформирован – 5 325,2 тыс. рублей (с учетом взносов на обязательное страхование), при расчетном нормативе согласно Постановлению от 23.08.2019 № 278-п – 4 876,9 тыс. рублей, превышение составило 448,3 тыс. рублей.

КСП ХМР отмечает, что в приложениях к Проекту решения о бюджете взносы на обязательное страхование учтены в общем объеме денежного содержания.

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.*

Согласно пояснительной записке и представленному расчету при формировании бюджетных ассигнований на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов не предусматривались средства на индексацию заработной платы. Размер страховых взносов на обязательные виды страхования в 2021 году составит 30 % в соответствии с основными направлениями федеральной бюджетной политики на очередной 2021 год и плановый период 2022-2023 годов и 0,2% на травматизм.

Проектом решения о бюджете в рамках раздела расходов «Культура, кинематография» предусмотрено финансирование расходов по муниципальной программе «Комплексное развитие культуры, физической культуры и спорта в сельском поселении Нялинское на 2016-2023 годы» в объеме 9 394,0 тыс. рублей, из них 80,9 % или 7 604,0 тыс. рублей, с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, составляют расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципального казенного учреждения культуры «Сельский дом культуры и досуга» (далее МУК «СДК и Д»).

# Контрольно-счетная палата отмечает, что проект бюджетной сметы МУК «СДК и Д» и расчеты к нему в рамках экспертно-аналитического мероприятия не представлены, план проведения мероприятий на 2021 год находится в процессе формирования, нормативный акт, определяющий нормативные расходы при проведении учреждением культуры мероприятий отсутствует.

# Кроме того, установлено, что количество основного творческого персонала (художественный руководитель -1; хормейстер – 1; культорганизатор – 1,5; инструктор по спорту – 1,5) МУК «СДК и Д» составило 5 штатных единиц из 9,25 единиц, утвержденных штатным расписанием по состоянию на 31.07.2020.

Контрольно-счетная палата отмечает, что согласно приказа 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 145-ти участниках 14-ти клубных формирований сельского дома культуры (по данным статистической формы № 7-НК за 2019 год) минимальный норматив штатной численности основного творческого персонала сельских домов культуры составляет – 2,34. Необходимость корректировки нормативной численности требует обоснования и согласования с учредителями. Соответствующее обоснование и согласование администрации сельского поселения Нялинское, являющейся учредителем МУК «СДК и Д» не представлено. Следовательно, штатная численность указанного персонала сформирована с превышением рекомендованного норматива, в связи с чем, возникает риск неэффективного использования средств бюджета.

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

**Выводы и предложения**

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

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

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

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

2.2. Форму реестра расходных обязательств привести в соответствие с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и Постановления Администрации Ханты-Мансийского района от 20.12.2016 № 455 «О порядке ведения реестра расходных обязательств Ханты-Мансийского района».

2.3. Штатное расписание привести в соответствие требованиям Федерального закона РФ от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» и закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 20.07.2007 № 97-оз «О Реестре должностей муниципальной службы в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре».

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

2.5. Продолжить в дальнейшем использование муниципальных программ в качестве основы бюджетного планирования.

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

2.7. 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 (расчеты) прогнозируемых поступлений, а также распределение бюджетных ассигнований с указанием применяемых методик. При необходимости внести корректировки в соответствующие методики.

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 работников МУК «СДК и Д» и обеспечить согласование превышения рекомендованной численности штатных единиц основного творческого персонала с учредителем.

2.9. Утвердить нормативный акт, регламентирующий порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета сельского поселения с приложением соответствующего решения представительного органа (Совета депутатов) в соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса РФ и статьей 11 решения Совета депутатов сельского поселения Нялинское от 18.12.2012 № 30 «Об утверждении Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в сельском поселении Нялинское» (с изменениями).

2.10. Утвердить нормативный акт, регламентирующий нормативные расходы при проведении культурных, спортивных и досуговых мероприятий.

2.11. 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.