**Информация о результатах экспертизы**

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

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

**1. Общие положения**

Заключение контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района на проект решения Совета депутатов сельского поселения Кедровый «О бюджете сельского поселения Кедровый на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Проект решения, Решение о бюджете) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в сельском поселении Кедровый, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Кедровый от 22.07.2015 № 22 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положения о Контрольно-счетной палате Ханты-Мансийского района (далее – КСП ХМР), утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 22.12.2011 № 99.

В КСП ХМР Проект решения о бюджете представлен председателем Совета депутатов сельского поселения Кедровый 18.11.2019.

Пунктом 1 статьи 7 Положения о бюджетном процессе определено, что Проект решения направляется в КСП ХМР председателем Совета депутатов, срок предоставления не определен.

Проект решения внесен администрацией сельского поселения на рассмотрение представительного органа сельского поселения (Совет депутатов) 14.11.2019, с соблюдением срока, предусмотренного статьей 185 Бюджетного кодекса и в соответствии с пунктом 1 статьи 4 Положения о бюджетном процессе.

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

На официальном сайте сельского поселения размещено распоряжение администрации сельского поселения Кедровый от 30.10.2019 № 83-р «Об опубликовании (обнародовании) Проекта решения Совета депутатов сельского поселения Кедровый «О бюджете сельского поселения Кедровый на 2020 год и плановый период 2021-2022 г.» и назначении публичных слушаний», которым проведение публичных слушаний назначено на 13 ноября 2019 года.

Заключение о результатах публичных слушаний по Проекту бюджета сельского поселения Кедровый на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов оформлено 13.11.2019 и размещено на официальном сайте.

В нарушение требований пункта 3 статьи 184 Бюджетного кодекса РФ, пункта 3 статьи 3 Положения о бюджетном процессе сельским поселением Кедровый на рассмотрение КСП ХМР в рамках экспертизы **не представлено** распоряжение администрации сельского поселения Кедровый «Об утверждении Порядка составления проекта решения о бюджете сельского поселения Кедровый на очередной финансовый год и плановый период». *Данное замечание приведено повторно и ранее отражено в заключении КСП ХМР на проект решения о бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.*

Пояснительная записка **не подтверждена** подписью ответственного должностного лица, указан только исполнитель.

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).

Требования статьи 184.2. Бюджетного кодекса РФ и пункта 4 статьи 4 Положения о бюджетном процессе в части оформления нормативным актом администрации сельского поселения основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы **не соблюдены**. *Замечание приведено повторно и ранее отражено в заключении КСП ХМР на проект решения о бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.*

Представленная в КСП ХМР информация об основных направлениях бюджетной и налоговой политики сельского поселения Кедровый на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы документально не оформлена и не имеет подписи ответственного должностного лица.

В нарушение пункта 4 статьи 4 Положения о бюджетном процессе одновременно с Проектом решения о бюджете поселения для проведения экспертно-аналитического мероприятия в КСП ХМР не представлены:

- прогноз социально-экономического развития поселения (представлен проект постановления администрации сельского поселения Кедровый «О прогнозе социально-экономического развития сельского поселения Кедровый на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»);

- предложенные Советом депутатов проекты бюджетных смет, представляемые в случае возникновения разногласий с финансовым органом поселения в отношении указанных бюджетных смет;

- прогноз потерь бюджета сельского поселения от представления налоговых льгот;

- паспорта муниципальных программ сельского поселения (проекты изменений в указанные паспорта);

- бюджетный прогноз (проект бюджетного прогноза, проект изменений бюджетного прогноза) сельского поселения Кедровый на долгосрочный период;

- реестры источников доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В пояснительной записке к Проекту решения или сопроводительном письме о направлении Проекта решения, причины отсутствия документов, обязательных для предоставления, не поясняются. *Замечание приведено повторно и ранее отражено в заключении КСП ХМР на проект решения о бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.*

Представленные предварительные итоги социально-экономического развития сельского поселения Кедровый за 2019 год нормативным актом администрации сельского поселения не утверждены, в тексте имеются ссылки на сельское поселение *Селиярово*.

В приложении № 3 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета сельского поселения Кедровый» указан год, несоответствующий периоду реализации Проекта решения.

Контрольно-счетная палата отмечает несоблюдение принципа достоверности бюджета, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ, выразившееся в несоответствии информации в отдельных приложениях по расходам и текстовой части Проекта решения о бюджете сельского поселения Кедровый:

- итоговая сумма расходов на 2020 год в Приложении № 5 «Ведомственная структура расходов бюджета сельского поселения Кедровый на очередной финансовый год по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета на 2020 год» (далее – Приложение № 5) составляет 29 294,1 тыс. рублей, что не соответствует сумме расходов бюджета сельского поселения на 2020 год (29 013,2 тыс. рублей), указанной в текстовой части Проекта решения, несоответствие составило - 280,9 тыс. рублей;

- итоговая сумма расходов на 2021 год в Приложении № 6 «Ведомственная структура расходов бюджета сельского поселения Кедровый 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 плановый период 2021-2022 годов» (далее – Приложение № 6) составляет 28 680,3 тыс. рублей, что не соответствует сумме расходов бюджета сельского поселения на 2021 год (28 681,9 тыс. рублей), указанной в текстовой части Проекта решения, несоответствие составило 1,6 тыс. рублей;

- итоговые суммы расходов в Приложении № 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 Кедровый на 2021-2022 годы» (далее – Приложение № 8) составляют: на 2021 год – 28 824,3 тыс. рублей, что не соответствует сумме расходов бюджета сельского поселения на 2021 год (28 681,9 тыс. рублей), указанной в текстовой части Проекта решения, несоответствие составило - 142,4 тыс. рублей, а также на 2022 год – 28 762,7 тыс. рублей (указано 28 762,6 тыс. рублей), несоответствие составило - 0,1 тыс. рублей.

Для проведения экспертно-аналитического мероприятия КСП ХМР применены итоговые данные о суммах доходов и расходов на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, содержащиеся в текстовой части проекта решения о бюджете сельского поселения Кедровый.

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

**Таблица 1**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные характеристики** | **2019 год (оценка)** | **2020 год** | | | **2021 год** | | | **2022 год** | | |
| **тыс. рублей** | **к пред. году, тыс. рублей** | **% к пред. году** | **тыс. рублей** | **к пред. году, тыс. рублей** | **% к пред. году** | **тыс. рублей** | **к пред. году, тыс. рублей** | **% к пред. году** |
| Доходы | 37 245,5 | 29 013,2 | -8 232,3 | -22,1 | 28 681,9 | -331,3 | -1,1 | 28 762,6 | 80,7 | 0,3 |
| Расходы | 39 887,0 | 29 013,2 | -10 873,8 | -27,3 | 28 681,9 | -331,3 | -1,1 | 28 762,6 | 80,7 | 0,3 |
| Дефицит | -2 641,5 | 0,0 |  |  | 0,0 |  |  | 0,0 |  |  |

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2020 году в сумме – 29 013,2 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки поступлений на 2019 год на 8 232,3 тыс. рублей или 22,1 % от ожидаемого исполнения.

Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в 2020 году в сумме – 29 013,2 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки расходов в 2019 году на 10 873,8 тыс. рублей или 27,3 % от ожидаемого исполнения.

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2021 году в сумме – 28 681,9 тыс. рублей, что ниже прогнозируемого объема доходов на 2020 год на 331,3 тыс. рублей или 1,1 %.

Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в 2021 году в сумме – 428 681,9 тыс. рублей, что ниже прогнозируемого объема расходов в 2020 году на 331,3тыс. рублей или 1,1 %.

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2022 году в сумме – 28 762,6 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема доходов в 2021 году на 80,7 тыс. рублей или 0,3 %.

Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в 2022 году в сумме – 28 762,6 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема расходов в 2021 году на 80,7 тыс. рублей или 0,3 %.

Резервный фонд, предусмотренный Проектом решения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, составляет – 10,0 тыс. рублей ежегодно. Требование статьи 81 Бюджетного кодекса РФ соблюдено.

Порядок формирования и расходования средств резервного фонда администрации сельского поселения Кедровый в КСП ХМР не представлен, на официальном сайте сельского поселения отсутствует.

В текстовой части проекта решения предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда сельского поселения Кедровый на 2020 год в сумме 3 122,4 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 3 412,0 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 3 412,0 тыс. рублей, что **не соответствует данным, отраженным в Приложениях** по расходам к Проекту решения. Приложениями № 5, 6, 7 и № 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 Кедровый на 2021-2022 годы» (далее - Приложение № 8) размер дорожного фонда сельского поселения установлен в размере 2 774,4 тыс. рублей на 2020 год и каждый год планового периода.

Решением Совета депутатов от 14.05.2014 № 11 (с изменениями от 14.10.2016) утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда сельского поселения Кедровый.

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

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 Кедровый принято постановление администрации сельского поселения от 30.06.2017 № 18 «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет сельского поселения Кедровый». Изменения в указанное постановление в 2018-2019 годах не вносились.

Представленная к проекту бюджета сельского поселения Кедровый пояснительная записка **не содержит** пояснений в части расчетов доходной части бюджета сельского поселения Кедровый на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

**2. Доходы бюджета сельского поселения Кедровый**

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

Доходы бюджета поселения на 2020 год планируются в объеме 29 013,2 тыс. рублей, что меньше на 1 648,0 тыс. рублей (на 5,4 %), чем в первоначально утвержденном бюджете 2019 года (30 661,2 тыс. рублей), в том числе: налоговые и неналоговые доходы планируются в объеме 6 529,4 тыс. рублей, что выше на 345,7 тыс. рублей или 5,6 %, чем в первоначальном бюджете на 2019 год (6 183,7 тыс. рублей) (Приложение 1).

В исполнение пункта 1 статьи 160.1. Бюджетного кодекса РФ, постановления Правительства Российской Федерации от 23 июня 2016 года № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» и в целях реализации полномочий главного администратора доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в части прогнозирования доходов сельского поселения утверждена методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет сельского поселения Кедровый, главным администратором которых является администрация сельского поселения Кедровый (постановление администрации от 30.06.2018 № 18 «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет сельского поселения Кедровый»).

Контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района рекомендует методику прогнозирования поступлений доходов в бюджет сельского поселения Кедровый привести в соответствие с требованиями постановления Правительства РФ от 05.06.2019 № 722 «О внесении изменений в общие требования к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации».

Общая сумма налоговых доходов прогнозируется на 2020 год в объеме 6 324,0 тыс. рублей, на 2021 год 6 612,5 тыс. рублей, на 2022 год 6 704,2 тыс. рублей.

Таблица 2

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Структура налоговых доходов бюджета** | **Оценка ожидаемого исполнения доходов бюджета в 2019 году** | **2020 год** | **2020 год к оценке 2019 года** | | **2021 год** | **2022 год** |
| **абсолютные изменения**  **(+;-)** | **в %** |
| Налоговые доходы,  в том числе | 5 943,4 | 6 324,0 | 380,6 | 6,4 | 6 612,5 | 6 704,2 |
| Налог на доходы  физических лиц | 2 700,0 | 2 706,9 | 6,9 | 0,3 | 2 720,5 | 2 801,5 |
| Акцизы | 2 774,4 | 3 093,1 | 318,7 | 11,5 | 3 382,7 | 3 382,7 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 5,0 | 64,0 | 59,0 | 1 180,0 | 68,0 | 68,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 117,3 | 74,4 | -42,9 | -36,6 | 73,3 | 73,3 |
| Земельный налог | 336,7 | 347,7 | 11,0 | 3,3 | 331,0 | 341,7 |
| Госпошлина | 10,0 | 37,9 | 27,9 | 279,0 | 37,0 | 37,0 |

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета поселения в 2019 году, налоговые доходы бюджета сельского поселения Кедровый на 2020 год увеличиваются на 380,6 тыс. рублей или 6,4 %.

Анализ структуры прогноза налоговых доходов на 2020 год показал, что по сравнению с 2019 годом, доля налоговых поступлений увеличивается по акцизам с 46,7 % до 48,9 %, по единому сельскохозяйственному налогу с 0,1 % до 1,0 % и по государственной пошлине с 0,2 % до 0,6 %.

Снижение доли поступлений по сравнению с 2019 годом прослеживается по налогу на доходы физических лиц с 45,4 % до 42,8 %, по налогу на имущество физических лиц с 2,0 % до 1,2 % и земельному налогу с 5,7 % до 5,5 %.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Удельный вес, %** | | | | |
| **2019 год оценка** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** | **Отклонение 2020 год от 2019 года** |
| Налоговые доходы,  в том числе | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |  |
| Налог на доходы физических лиц | 45,4 | 42,8 | 41,1 | 41,8 | -2,6 |
| Акцизы | 46,7 | 48,9 | 51,2 | 50,5 | 2,2 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,1 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 0,9 |
| Налог на имущество физических лиц | 2,0 | 1,2 | 1,1 | 1,1 | -0,8 |
| Земельный налог | 5,7 | 5,5 | 5,0 | 5,1 | -0,2 |
| Госпошлина | 0,2 | 0,6 | 0,6 | 0,6 | 0,4 |

Основной объем поступлений налоговых доходов в 2020 году сформирован за счет акцизов и налога на доходы физических лиц, удельный вес которых в составе налоговых доходов составляет 48,9 %, 42,8 % соответственно. В плановом периоде 2021 и 2022 года прогнозируется незначительное изменение структуры налоговых доходов.

Общая сумма неналоговых доходов прогнозируется на 2020 год в объеме 205,4 тыс. рублей, на 2021 и 2022 годы в объеме 211,0 тыс. рублей ежегодно.

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета поселения в 2019 году, Проектом решения предлагается объем неналоговых доходов сельского поселения Кедровый в 2020 году утвердить меньше на 20,6 тыс. рублей или 9,1 %.

Таблица 4

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Структура неналоговых доходов бюджета** | **Оценка ожидаемого исполнения доходов бюджета в 2019 году** | **2020 год** | **2020 год к оценке 2019 года** | | **2021 год** | **2022 год** |
|
|
| **абсолютные изменения (+;-)** | **в %** |
|
| Неналоговые доходы, в том числе | 226,0 | 205,4 | -20,6 | -9,1 | 211,0 | 211,0 |
|
| Доходы от оказания от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 182,0 | 157,4 | -24,6 | -13,5 | 160,0 | 160,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 44,0 | 48,0 | 4,0 | 9,1 | 51,0 | 51,0 |

Доля неналоговых доходов в структуре доходов бюджета поселения на 2020 год составляет 0,7 % и сохраняется на уровне первоначального бюджета 2019 года. На 2021 и 2022 годы прогнозируется сохранение уровня 2020 года.

В структуре неналоговых доходов бюджета на 2020 год 76,6 % составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, прочие неналоговые доходы составили 23,4 %. На плановый период 2021 и 2022 годов по данным доходам аналогичная доля.

В 2020 году, в сравнении с оценкой 2019 года, ожидается снижение доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 3,9 %.

Получение доходов в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов не запланировано.

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

Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Удельный вес, %** | | | | |
| **2019 год оценка** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** | **Отклонение**  **2020 года от 2019 года** |
| Неналоговые доходы, в том числе | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |  |
| Доходы от оказания от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 80,5 | 76,6 | 75,8 | 75,8 | -3,9 |
| Прочие неналоговые доходы | 19,5 | 23,4 | 24,2 | 24,2 | 3,9 |

Безвозмездные поступления на 2020 год предусмотрены в сумме 22 483,8 тыс. рублей, что составляет 77,4 % общего объема доходов бюджета поселения, на 2021 год – 21 858,4 тыс. рублей или 76,2 %, на 2022 год – 21 847,4 тыс. рублей или 75,9 %.

В целях обеспечения сбалансированности бюджета сельского поселения Кедровый Проектом решения предусмотрено получение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2020 год в сумме 21 568,6 тыс. рублей, что на 2 303,1 тыс. рублей меньше оценки 2019 года или 9,6 %; на 2021 год предусмотрено 21 543,8 тыс. рублей, что на 24,8 тыс. рублей меньше в сравнении с прогнозом 2020 года или на 0,1 %; на 2022 год предусмотрено 21 526,3 тыс. рублей, что в сравнении с прогнозом 2021 года ниже на 17,5 тыс. рублей или 0,1 % (Таблица 6).

Таблица 6

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2019 год оценка** | **2020 год прогноз** | **2021 год прогноз** | **2022 год прогноз** | **Темпы роста (снижения), тыс. рублей / %** | | |
| **2019 год к 2020 году** | **2021 год к 2020 году** | **2022 год к 2022 году** |
| Безвозмездные поступления, в том числе | 31 076,1 | 22 483,8 | 21 858,4 | 21 847,4 | -8 592,3/ -27,6 | -625,4/-2,8 | -11,0/-0,1 |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 23 871,7 | 21 568,6 | 21 543,8 | 21 526,3 | -2 303,1/ -9,6 | -24,8/-0,1 | -17,5/-0,1 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 235,5 | 246,5 | 247,1 | 255,1 | 11,0/4,7 | 0,6/0,2 | 8,0/3,2 |
| Иные межбюджетные трансферты | 6768,9 | 668,7 | 67,5 | 66,0 | -6100,2 /-90,1 | -601,2/-89,2 | -1,5/-2,2 |
| Прочие безвозмездные поступления | 200,0 | 66,0 | 366,0 | 1 257,3 | -134,0/ -67,0 | 300,0/454,5 | 891,3/243,5 |

Проектом решения предусмотрены субвенции из средств федерального бюджета на исполнение отдельных государственных полномочий, так на 2020 год – 246,5 тыс. рублей, что выше оценки 2019 года на 11,0 тыс. рублей или 4,7 %; 2021 год – 247,1 тыс. рублей, что выше прогноза 2020 года на 0,6 тыс. рублей или 0,2 %; 2022 год – 255,1 тыс. рублей, что выше прогноза 2021 года на 8,5 тыс. рублей или 3,2 %.

Проектом решения предусмотрены иные межбюджетные трансферты из регионального бюджета, так на 2020 год – 668,7 тыс. рублей, что ниже в сравнении с ожидаемым исполнением 2019 года на 6 100,2 тыс. рублей или 90,1 %; 2021 год – 67,5 тыс. рублей, что ниже прогноза 2020 года на 601,2 тыс. рублей или 89,2 %; 2022 год запланирован на уровне 66,0 тыс. рублей, что ниже прогноза 2021 года на 1,5 тыс. рублей или 2,2 %.

Проектом бюджета также предусмотрены прочие безвозмездные поступления, состав которых в пояснительной записке не раскрывается, в том числе на 2020 год в размере 66,0 тыс. рублей, что ниже в сравнении с ожидаемым исполнением 2019 года на 134,0 тыс. рублей или 67,0 %; 2021 год – 366,0 тыс. рублей, что выше прогноза 2020 года на 300,0 тыс. рублей или в 4,5 раза; 2022 год запланирован на уровне 1 257,0 тыс. рублей, что выше прогноза 2021 года на 891,3 тыс. рублей, или в 2,4 раза.

Формирование доходной части бюджета не подтверждено расчетами по планируемым объёмам НДФЛ, земельного налога, налога на имущество физических лиц. 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.

**3. Расходы бюджета сельского поселения Кедровый**

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

Расходы бюджета сельского поселения Кедровый в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2020-2022 годы и наделенными бюджетными полномочиями будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств – администрация сельского поселения Кедровый.

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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов предусмотрена реализация 6 муниципальных программ Ханты-Мансийского района, по которым сельское поселение Кедровый является соисполнителем.

Реализация муниципальных программ сельского поселения Кедровый Проектом решения не предусмотрена. Паспорта муниципальных программ сельского поселения для проведения экспертно-аналитического мероприятия не предоставлены.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что период реализации муниципальных программ Ханты-Мансийского района («2019-2021 годы»), указанный в приложениях к Проекту решения о бюджете не соответствует периоду, на который распространяется действие Проекта решения о бюджете.

Приложение № 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 Кедровый на 2020 год» (далее - Приложение № 7) и Приложение № 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 Кедровый на 2021-2022 годы» (далее - Приложение № 8) не соответствуют Проекту решения о бюджете Ханты-Мансийского района в части объема межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Ханты-Мансийского района бюджету сельского поселения:

- в Приложения № 7 и № 8 включены расходы по несуществующей муниципальной программе Ханты-Мансийского района – «Электроснабжение, энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования Ханты-Мансийского района на 2014-2019 года», в размере 50,0 тыс. рублей на 2020 год и каждый год планового периода;

- в Приложение № 8 на 2022 год включены расходы по муниципальной программе Ханты-Мансийского района «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2024 годы» в сумме 1 207,3 тыс. рублей, которая не предусмотрена в составе межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджету сельского поселения Кедровый на 2022 год;

*-* в Приложении № 8 по муниципальной программе Ханты-Мансийского района «Профилактика правонарушений в сфере общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2022 годы» на 2022 год отсутствуют расходы в сумме - 16,0 тыс. рублей из средств бюджета Ханты-Мансийского района и учтены только расходы в размере доли софинансирования сельского поселения – 8,3 тыс. рублей;

- в Приложении № 7 отсутствуют расходы на 2020 год по муниципальной программе «Культура Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» в размере 300,0 тыс. рублей, при этом данная сумма включена в расходы на 2021 год;

- в Приложении № 8 отсутствуют расходы по муниципальной программе «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» в размере - 1,5 тыс. рублей.

**Таблица 7**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы\*** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| «Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» | 26,0 | 26,0 | 26,0 |
| «Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2022 годы» | 50,0 | 50,0 | 50,0 |
| «Профилактика правонарушений в сфере общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2022 годы» | 24,3 | 24,3 | 24,3 |
| «Комплексное развитие транспортной системы на территории  Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы» | 302,7 | 0,0 | 0,0 |
| «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» | 1,5 | 1,5 | 1,5 |
| «Культура Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» | 300,0 | 0,0 | 0,0 |
| **ИТОГО** | **704,5** | **101,8** | **101,8** |
| **РАСХОДЫ ВСЕГО** | **29 013,2** | **28 681,9** | **28 762,6** |
| **Доля программных расходов, %** | **2,4** | **0,4** | **0,4** |
| **Непрограммные расходы** | **28 308,7** | **28 580,1** | **28 660,8** |

\* наименование программ указано в соответствии с действующими постановлениями администрации Ханты-Мансийского района

Анализ программных расходов бюджета сельского поселения проведен в соответствии с размером межбюджетных трансфертов, предоставляемых сельскому поселению из бюджета Ханты-Мансийского района, без учета ошибок, допущенных при формировании Приложений № 7 и № 8 к Проекту решения о бюджете сельского поселения Кедровый.

В 2020 году объем средств на реализацию программ составит 704,5 тыс. рублей или 2,4 % от общего объема расходов бюджета, непрограммные расходы прогнозируются в сумме – 28 308,7 тыс. рублей; 2021 год - 101,8 тыс. рублей или 0,4 %, непрограммные расходы составят - 28 580,1 тыс. рублей; 2022 год – 101,8 тыс. рублей или 0,4 %, непрограммные расходы составят – 28 660,8 тыс. рублей.

В плановом периоде отмечается отрицательная тенденция перехода к программному бюджету.

При формировании бюджета сельского поселения Кедровый на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов не соблюдены требования статей 172 и 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части использования муниципальных программ в качестве основания для составления проекта бюджета. *Данное замечание приведено повторно и ранее отражено в заключении КСП ХМР на Проект решения о бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.*

КСП ХМР отмечает несоблюдение принципа достоверности бюджета, предусмотренного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ, в части несоответствия информации, содержащейся в приложениях по расходам к Проекту решения о бюджете сельского поселения Кедровый:

1) объем расходов на 2020 год по разделам «Национальная оборона», «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Культура и кинематография» на 2020 год в Приложении № 3 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета сельского поселения Кедровый на 2020 год» (далее - Приложение № 3) не соответствует информации в Приложении № 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 Кедровый на 2020 год» (далее - Приложение № 7). Несоответствие приведено в Таблице 8.

Таблица 8

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **Приложение № 3 к проекту решения, расходы на 2020 год** | | **Приложение № 7 к проекту решения, расходы на 2020 год** | **Отклонение (+/-)** |
| **тыс. рублей** |  | **тыс. рублей** | **тыс. рублей** |
| Общегосударственные вопросы | 10 971,7 | | 10 971,7 |  |
| Национальная оборона | 219,0 | | 217,8 | -1,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 207,3 | | 207,3 |  |
| Национальная экономика | 3 114,4 | | 3 114,4 |  |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 3 171,6 | | 4 819,9 | 1 648,3 |
| Охрана окружающей среды | 1,5 | | 1,5 |  |
| Образование | 0,0 | | 0,0 |  |
| Культура и кинематография | 10 460,1 | | 8 813,0 | -1 647,1 |
| Социальная политика | 240,0 | | 240,0 |  |
| Физическая культура и спорт | 627,6 | | 627,6 |  |
| **ИТОГО РАСХОДЫ** | **29 013,2** | | **29 013,2** |  |

2) объем расходов на 2021 и 2022 годы в Приложении № 4 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета сельского поселения Кедровый на 2021-2022 годы» (далее – Приложение № 4) не соответствует содержанию Приложения № 6 к Проекту решения о бюджете сельского поселения Кедровый на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, а также иных приложениях по расходам бюджета на 2021 и 2022 годы. В Приложении № 4 финансово-экономическим сектором администрации сельского поселения Кедровый итоговая сумма расходов на 2021 год (28 681,9 тыс. рублей) и 2022 год (28 762,6 тыс. рублей) не соответствует сумме по разделам расходов вследствие арифметических подсчетов. Размер отклонений приведен в таблице 9.

**Таблица 9**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **2021 год** | | | **2022 год** | |  |
| **Приложение № 4** | **Приложение № 6** | **Отклонение (+/-)** | **Приложение № 4** | **Приложение № 6** | **отклонение (+/-)** |
| **тыс. рублей** | **тыс. рублей** | **тыс. рублей** | **тыс. рублей** | **тыс. рублей** | **тыс. рублей** |
| Общегосударственные вопросы | 17 552,4 | 12 456,9 | -5 095,5 | 17 617,8 | 11 971,6 | -5 646,2 |
| Национальная оборона | 220,1 | 221,1 | 1,0 | 222,5 | 227,6 | 5,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 197,3 | 26 | -171,3 | 173 | 173 | 0,0 |
| Национальная экономика | 3 148,3 | 3 148,4 | 0,1 | 3 185,8 | 3 185,8 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 7 644,0 | 2 576,0 | -5 068,0 | 5 548,3 | 2 934,0 | -2 614,3 |
| Охрана окружающей среды | 1,6 | 0,0 | -1,6 | 1,6 | 1,5 | -0,1 |
| Культура и кинематография | 13 297,1 | 9 297,1 | -4 000,0 | 13 303,9 | 9 303,9 | -4 000,0 |
| Социальная политика | 240,0 | 240,0 | 0,0 | 240,0 | 240,0 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 714,8 | 714,8 | 0,0 | 725,2 | 725,2 | 0,0 |
| **ИТОГО РАСХОДЫ** | **43 015,6** | **28 680,3** | -14 335,3 | **41 018,1** | **28 762,6** | -12 255,5 |

Для анализа структуры расходов бюджета сельского поселения Кедровый на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы КСП ХМР применены данные Приложений № 7 (на 2020 год) и № 6 (на 2021 и 2022 годы). Итоговая сумма расходов на 2021 год в Приложении № 6 к Проекту решения о бюджете сформирована финансово-экономическим сектором сельского поселения Кедровый без учета расходов по разделу «Охрана окружающей среды» в размере 1,5 тыс. рублей, КСП ХМР указанные расходы включены в Таблицу 10.

Таблица 10

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **2019 год оценка** | | **2020 год** | | **2021 год** | | **2022 год** | |
| **тыс. рублей** | **доля, %** | **тыс. рублей** | **доля, %** | **тыс. рублей** | **доля, %** | **тыс. рублей** | **доля, %** |
| Общегосударственные вопросы | 12 959,2 | 32,5 | 10 971,7 | 37,8 | 12 456,9 | 43,4 | 11 971,6 | 41,6 |
| Национальная оборона | 217,8 | 0,5 | 217,8 | 0,8 | 221,1 | 0,8 | 227,6 | 0,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 411,0 | 1,0 | 207,3 | 0,7 | 26 | 0,1 | 173 | 0,6 |
| Национальная экономика | 6 416,0 | 16,1 | 3 114,3 | 10,7 | 3 148,4 | 11,0 | 3 185,8 | 11,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 7 677,9 | 19,2 | 4 820,0 | 16,6 | 2 576,0 | 9,0 | 2 934,0 | 10,2 |
| Охрана окружающей среды | 1,7 | 0,004 | 1,5 | 0,005 | 1,5 | 0,005 | 1,5 | 0,005 |
| Образование | 83,1 | 0,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,000 | 0,0 | 0,000 |
| Культура и кинематография | 11 252,7 | 28,2 | 8 813,0 | 30,4 | 9 297,2 | 32,4 | 9 303,9 | 32,3 |
| Социальная политика | 240,0 | 0,6 | 240,0 | 0,8 | 240,0 | 0,8 | 240,0 | 0,8 |
| Физическая культура и спорт | 627,60 | 1,6 | 627,6 | 2,2 | 714,8 | 2,5 | 725,2 | 2,5 |
| **ИТОГО РАСХОДЫ** | **39 887,0** | **100,0** | **29 013,2** | **100,0** | **28 681,9** | **100,0** | **28 762,6** | **100,0** |

Планируемые расходы 2020 года (29 013,2 тыс. рублей) ниже ожидаемого исполнения по расходам 2019 года (39 887,0 тыс. рублей) на 27,2 % или 10 873,8 тыс. рублей, относительно первоначального бюджета 2019 года по расходам (30 661,2 тыс. рублей) отмечается уменьшение на 1 648,0 тыс. рублей или на 5,3 %.

В 2020 году значительный объем расходов планируется на разделы: «Общегосударственные вопросы» - 10 971,7 тыс. рублей или 37,8 % «Культура и кинематография» - 8 813,0 тыс. рублей или 30,4 %.

Объем расходов в части разделов: «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 4 820,0 тыс. рублей или 16,6 %, «Национальная экономика» - 3 114,3 тыс. рублей или 10,7 %, «Физическая культура и спорт» - 627,6 тыс. рублей или 2,2 %.

Не превышают 1,0 % от общего объема расходов разделы: «Социальная политика» - 240,0 тыс. рублей или 0,8 % , «Национальная оборона» - 217,8 тыс. рублей или 0,8 %, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 207,3 тыс. рублей или 0,7 %.

Расходы по разделу «Охрана окружающей среды» составляют 1,5 тыс. рублей или 0,005 %.

Расходы по разделу «Образование» на 2020 год не предусмотрены.

Расходы на плановый период 2021-2022 годы сформированы в аналогичном процентном соотношении с 2020 годом (Таблица 10).

При проверке объема межбюджетных трансфертов, передаваемых сельским поселением в бюджет муниципального района установлено несоблюдение принципа достоверности бюджета, предусмотренного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ, в части несоответствия суммы межбюджетных трансфертов, передаваемых в соответствии с Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля сельского поселения Кедровый на 2020 год от 02.09.2019. Соглашением предусмотрена сумма в размере **22,0** тыс. рублей, при этом в Приложение 15 «Объем межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 2020 год» к Проекту решения о бюджете включена сумма **21,6** тыс. рублей, в Приложение № 9 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета сельского поселения Кедровый на 2020 год» включена сумма межбюджетных трансфертов **21,8** тыс. рублей, а в Приложениях № 3 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета сельского поселения Кедровый на 2020 год» и № 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 Кедровый на 2020 год» межбюджетные трансферты из бюджета сельского поселения в бюджет муниципального района не отражены.

В пояснительной записке к Проекту решения о бюджете сельского поселения Кедровый на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, отсутствует информация о том с применением каких методов проведены расчеты бюджетных ассигнований.

Расчет заработной платы и соответствующих начислений на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов по должности главы сельского поселения и расчет денежного содержания муниципальных служащих администрации сельского поселения Кедровый, 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», по запросу КСП ХМР не представлен.

Контрольно-счетная палата обращает особое внимание, что при подготовке Проекта бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов **администрацией сельского поселения Кедровый**  **не учтено большинство, ранее вынесенных КСП ХМР,** **предложений и замечаний** по результатам предыдущих экспертиз Проекта бюджета сельского поселения Кедровый, в том числе: на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов и на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (первоначально было дано отрицательное заключение), в части соблюдения требований Бюджетного кодекса РФ при составлении Проекта бюджета, разработки и утверждения: Порядка разработки, формирования и реализации муниципальных программ сельского поселения Кедровый, Порядка расчета расходных обязательств и Методики планирования бюджетных ассигнований.

**4. Выводы и предложения**

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

1. Совету депутатов сельского поселения Кедровый:

**Не утверждать представленный проект решения Совета депутатов сельского поселения Кедровый «О бюджете сельского поселения Кедровый на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»** до устранения выявленных нарушений и замечаний, содержащихся в настоящем заключении.

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

2.1. Принять меры по устранению замечаний, содержащихся в настоящем заключении, а также учесть при формировании Проекта решения о бюджете сельского поселения Кедровый предложения КСП ХМР, содержащиеся в предыдущих заключениях на проекты бюджета сельского поселения (на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов).

2.2. Сформировать проект бюджета сельского поселения Кедровый на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов с соблюдением принципа достоверности бюджета, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ. Устранить выявленное разночтение приложений к проекту решения с текстовой частью проекта решения о бюджете в части объема бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда сельского поселения Кедровый и объемов расходов сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов. В Проект решения включить межбюджетные трансферты на исполнение передаваемых сельским поселением Кедровый полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в соответствии с Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля сельского поселения Кедровый на 2020 год от 02.09.2019. В дальнейшем не допускать нарушения требований Бюджетного кодекса РФ.

2.3. 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 Кедровый на 2020 год и на 2021-2022 годы»;

2.4. Представить нормативные акты сельского поселения Кедровый в части утверждения:

Порядка составления проекта решения о бюджете сельского поселения Кедровый на очередной финансовый год и плановый период;

Порядка формирования и расходования средств резервного фонда администрации сельского поселения Кедровый;

Порядка расчета расходных обязательств и Методику планирования бюджетных ассигнований сельского поселения Кедровый;

Порядка разработки, формирования и реализации муниципальных программ сельского поселения Кедровый.

Предварительные итоги социально-экономического развития сельского поселения Кедровый за 2019 год (из текста исключить наименование сельского поселения *Селиярово)*.

2.5. В дальнейшем не допускать нарушение требований Бюджетного кодекса РФ и использовать муниципальные программы в качестве основы бюджетного планирования.

2.6. Методику прогнозирования поступлений доходов в бюджет сельского поселения Кедровый привести в соответствии с требованиями постановления Правительства РФ от 05.06.2019 № 722 «О внесении изменений в общие требования к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации».

2.7. Объем расходов на оплату труда главы сельского поселения и расчет денежного содержания муниципальных служащих администрации сельского поселения Кедровый привести в соответствие с действующим законодательством.

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

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

2.10. Обеспечить представление в КСП ХМР полного пакета документов и материалов, предусмотренных Бюджетным кодексом и Положением о бюджетом процессе сельского поселения Кедровый.

2.11. С целью объективного раскрытия информации о параметрах Проекта бюджета на очередной финансовый год и плановые периоды обеспечить отражение в пояснительной записке к Проекту решения о бюджете обоснования прогнозируемых поступлений, а также распределение бюджетных ассигнований с указанием применяемых методик. Пояснительную записку подтвердить подписью ответственного исполнителя.

2.12. В срок **до 20.12.2019** 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.