**Информация о результатах экспертизы**

**проекта решения Совета депутатов сельского поселения Луговской**

**«О бюджете сельского поселения Луговской 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 Луговской «О бюджете сельского поселения Луговской на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 Луговской, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Луговской от 22.07.2015 № 271 (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.

На рассмотрение представительного органа сельского поселения (Совета депутатов) Проект решения внесен 15.11.2019, то есть с соблюдением срока предусмотренного статьей 185 Бюджетного кодекса РФ.

В КСП ХМР Решение о бюджете представлено председателем Совета депутатов сельского поселения Луговской 15.11.2019, что соответствует Положению о бюджетном процессе.

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

Проект решения размещен на официальном сайте 31.10.2019, публичные слушания проведены 14.11.2019, заключение по результатам публичных слушаний подготовлено 14.11.2019.

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 Луговской от 17.10.2016 № 59 «Об утверждении Порядка составления проекта решения о бюджете сельского поселения Луговской на очередной финансовый год и плановый период» установлены порядок и сроки составления Проекта решения.

Документы и материалы в КСП ХМР предоставлены в соответствии с требованиями статьи 184.2. Бюджетного кодекса РФ, статьи 4 Положения о бюджетном процессе.

Проектом решения предусмотрены следующие приложения:

1. Перечень главных администраторов доходов бюджета сельского поселения Луговской,

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

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

4. Распределение ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета сельского поселения Луговской на 2021-2022 годы,

5. Ведомственная структура расходов бюджета сельского поселения Луговской на 2020 год,

6. Ведомственная структура расходов бюджета сельского поселения Луговской на 2021-2022 годы,

7. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) группам (группам, подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета сельского поселения Луговской на 2020 год,

8. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) группам (группам, подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета сельского поселения Луговской на плановый период 2021 -2022 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 Луговской на 2020 год,

10. Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета сельского поселения Луговской на плановый период на 2021-2022 годы,

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

12. Источники финансирования дефицита бюджета сельского поселения Луговской на период 2021-2022 годы,

13. Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2020 год,

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

15. Объем межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 2020 год,

16. Программа муниципальных внутренних заимствований сельского поселения Луговской на 2020-2022 годы,

17. Перечень главных распорядителей средств бюджета сельского поселения Луговской на 2020-2022 годы.

Справочно. Доходы бюджета сельского поселения Луговской на 2020-2022 годы.

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

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 Луговской на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы, которые утверждены постановлением администрации сельского поселения Луговской от 28.10.2019 № 181-р «Об основных направлениях налоговой и бюджетной политики сельского поселения Луговской на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

Бюджетная и налоговая политика сельского поселения Луговской в 2020-2022 годах направлена на решение большего количества текущих задач и задач развития поселения в условиях ограниченности бюджетных ресурсов.

Основные цели бюджетной и налоговой политики сельского поселения Луговской на 2020-2022 годы – содействие устойчивому социально-экономическому развитию сельского поселения, повышение уровня и качества жизни граждан, создание максимально благоприятных условий для развития малого и среднего предпринимательства, содействие повышению качества муниципальных услуг.

В сфере доходов бюджета основными задачами являются – предотвращение уменьшения налогооблагаемой базы НДФЛ, предотвращение факторов выплаты «теневой» заработной платы налоговыми агентами, взыскание недоимки по налогам и сборам с должников местного бюджета.

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

Таблица 1

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные характеристики** | **2019 год (оценка)** | **2020 год** | | | **2021 год** | | | **2022 год** | | |
| **тыс. рублей** | **к пред. году, тыс. рублей** | **% к пред. году** | **тыс. рублей** | **к пред. году, тыс. рублей** | **% к пред. году** | **тыс. рублей** | **к пред. году, тыс. рублей** | **% к пред. году** |
| Доходы | 79 778,7 | 70 505,3 | -9 273,4 | -11,6 | 69 240,0 | -1 265,3 | -1,8 | 69 796,6 | 556,6 | 0,8 |
| Расходы | 82 900,1 | 70 505,3 | -12 394,8 | -15,0 | 69 240,0 | -1 265,3 | -1,8 | 69 796,6 | 556,6 | 0,8 |
| Дефицит (профицит) | -3 121,4 | 0,0 |  |  | 0,0 |  |  | 0,0 |  |  |

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2020 году в сумме – 70 505,30 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки поступлений на 2019 год на 9 273,40 тыс. рублей или на 11,6 %.

Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в сумме – 70 505,30 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки расходов в 2019 году на 12 394,80 тыс. рублей или на 15,0 %.

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2021 году в сумме – 69 240,00 тыс. рублей, что ниже прогнозируемого объема доходов на 2020 год на 1 265,30 тыс. рублей или на 1,8 %.

Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в 2021 году в сумме – 69 240,00 тыс. рублей, что ниже прогнозируемого объема расходов в 2020 году на 1 265,30 тыс. рублей или на 1,8 %.

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2022 году в сумме – 69 796,60 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема расходов в 2021 году на 556,60 тыс. рублей или 0,8 %.

Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в 2022 году в сумме – 69 796,60 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема расходов в 2021 году на 556,60 тыс. рублей или 0,8 %.

Резервный фонд, предусмотренный статьей 12 Проекта решения, составляет на 2020 год – 100,0 тыс. рублей, на 2021 год – 100,0 тыс. рублей и на 2022 год – 100,0 тыс. рублей. Требования статьи 81 Бюджетного кодекса РФ соблюдено.

Проектом решения утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда сельского поселения Луговской на 2020 год в сумме 4 388,00 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 4 704,30 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 4 704,30 тыс. рублей. Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда сельского поселения Луговской утвержден решением Совета депутатов от 25.12.2018 № 96 «О муниципальном дорожном фонде сельского поселения Луговской».

Дефицит (профицит) бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов Проектом решения не предусмотрен. Таким образом, соблюден принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 Бюджетного кодекса РФ.

1. **Доходы бюджета сельского поселения Луговской**

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

Доходы бюджета поселения на 2020 год планируются в объеме 70 505,30 тыс. рублей, что меньше на 2 112,20 тыс. рублей или на 3,1 %, чем в первоначально утвержденном бюджете 2019 года (68 393,10 тыс. рублей), в том числе: налоговые и неналоговые доходы планируются в объеме 10 777,60 тыс. рублей, что больше на 549,70 тыс. рублей или на 5,4 %, чем в первоначальном бюджете на 2019 год (10 227,90 тыс. рублей) (Приложение 1).

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета поселения (без учета безвозмездных поступлений) в 2019 году, налоговые и неналоговые доходы в 2020 году увеличатся на 1 719,20 тыс. рублей или на 13,8 %.

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 Луговской принято постановление администрации сельского поселения от 30.05.2017 № 36 «Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет сельского поселения Луговской, главным администратором которых является администрация сельского поселения Луговской». Изменения в указанное постановление в 2019 году не вносились.

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

Формирование доходной части бюджета не подтверждено расчетами по планируемым объёмам НДФЛ, земельного налога, транспортного налога и 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. *Данное замечание приведено повторно и ранее отражено в заключении КСП на проект решения совета депутатов сельского поселения о проекте бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.*

Общая сумма налоговых доходов прогнозируется на 2020 год в объеме 10 077,60 тыс. рублей, на 2021 и 2022 годы планируется 10 494,30 тыс. рублей на каждый год планового периода.

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:** | **11 589,2** | **10 077,6** | **-1 511,6** | **-13,0** | **10 494,3** | **10 494,3** |
| Налог на доходы физических лиц | 3 504,0 | 3 500,0 | -4,0 | -0,1 | 3 600,0 | 3 600,0 |
| Акцизы | 4 226,9 | 4 102,9 | -124,0 | -2,9 | 4 487,1 | 4 487,1 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 3 317,2 | 1 900,0 | -1 417,2 | -42,7 | 1 900,0 | 1 900,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 252,0 | 259,6 | 7,6 | 3,0 | 260,0 | 260,0 |
| Земельный налог | 253,2 | 167,9 | -85,3 | -33,7 | 100,0 | 100,0 |
| Транспортный налог | 0,0 | 117,2 | 117,2 | 0,0 | 117,2 | 117,2 |
| Государственная пошлина, сборы | 35,9 | 30,0 | -5,9 | -16,4 | 30,0 | 30,0 |

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета поселения в 2019 году, налоговые доходы бюджета сельского поселения Луговской на 2020 год уменьшатся на 1 511,60 тыс. рублей или на 13,0 %.

Анализ структуры прогноза налоговых доходов на 2020 год показал, что по сравнению с 2019 годом, увеличивается доля налоговых поступлений по акцизам с 36,5 % до 40,7 %, по налогу на доходы физических лиц с 30,2 % до 34,7 %, по налогу на имущество физических лиц с 2,2 % до 2,6 %, по транспортному налогу с 0,0 % до 1,2 %. Снижение планируется по единому сельскохозяйственному налогу с 28,6 % до 18,9 %, по земельному налогу с 2,2 % до 1,7 %.

Без изменений прогнозируется сохранение на уровне 0,3 % доли поступлений от государственной пошлины.

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 | 30,2 | 34,7 | 34,3 | 34,3 | 4,5 |
| Акцизы | 36,5 | 40,7 | 42,8 | 42,8 | 4,2 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 28,6 | 18,9 | 18,1 | 18,1 | -9,8 |
| Налог на имущество физических лиц | 2,2 | 2,6 | 2,5 | 2,5 | 0,4 |
| Земельный налог | 2,2 | 1,7 | 1,0 | 1,0 | -0,5 |
| Транспортный налог | 0,0 | 1,2 | 1,1 | 1,1 | 1,2 |
| Госпошлина | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,0 |

Основной объем поступлений налоговых доходов в 2020 году сформирован за счет налога на доходы физических лиц и акцизов, удельный вес которых в составе налоговых доходов составляет 34,7 % и 40,7 % соответственно.

Общая сумма неналоговых доходов прогнозируется на 2020 год в сумме 700,00 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 1 207,40 тыс. рублей и 2022 год в сумме 1 642,10 тыс. рублей.

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета поселения в 2019 году, бюджетом предлагается объем неналоговых доходов сельского поселения Луговской в 2020 году утвердить меньше на 207,60 тыс. рублей или на 22,9 %.

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:** | **907,60** | **700,00** | **-207,60** | **-22,9** | **1 207,40** | **1 642,10** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 532,2 | 600,00 | 67,80 | 12,7 | 1 107,40 | 1 542,10 |
| Прочие доходы от оказания платных услуг, компенсации затрат государства | 275,4 | 0,00 | -275,40 | -100,0 | 0,00 | 0,00 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 100,0 | 100,00 | 0,00 | 0,0 | 100,00 | 100,00 |

Доля неналоговых доходов в структуре доходов бюджета поселения увеличилась с 0,9 % в первоначальном бюджете 2019 года до 1,0 % в 2020 году, в 2021 и 2022 годах также наблюдается рост до 1,7 % и 2,4 % соответственно.

В структуре неналоговых доходов бюджета на 2020 год 85,7 % составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 14,3 %. На плановый период 2021 и 2022 годы доля доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности составила 91,7 % и 93,9 %, доля доходов от продажи материальных и нематериальных активов составила 8,3 % и 6,1 % соответственно. Расчет прогноза по данным источникам дохода произведен администратором данных платежей – администрацией сельского поселения Луговской.

Анализ расчета прогнозных поступлений неналоговых доходов показал следующее.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 2020 год прогнозируются в объеме 600,0 тыс. рублей, что больше соответствующего показателя первоначально утвержденного бюджета на 2019 год на 100,00 тыс. рублей, или на 20,0 %.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2020 год также прогнозируются в объеме соответствующем показателям первоначально утвержденного бюджета на 2019 год в сумме 100,0 тыс. рублей.

Прочие доходы от оказания платных услуг, компенсации затрат государства и поступления иных неналоговых доходов в бюджет сельского поселения Луговской в 2020 году и плановом периоде 2021-2022 годов не прогнозируется.

Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Удельный вес, %** | | | | |
| **2019 год оценка** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** | **Отклонение 2020 год от 2019 года** |
| **Неналоговые доходы,**  **в том числе** | **100** | **100** | **100** | **100** | **-** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 58,6 | 85,7 | 91,7 | 93,9 | 27,1 |
| Прочие доходы от оказания платных услуг, компенсации затрат государства | 30,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -30,3 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 11,0 | 14,3 | 8,3 | 6,1 | 3,3 |

Безвозмездные поступления на 2020 год предусмотрены в сумме 59 727,70 тыс. рублей, что составляет 84,7 % общего объема доходов бюджета поселения, на 2021 год – 57 538,30 тыс. рублей или 83,1 %, на 2022 год – 57 660,20 тыс. рублей или 82,60 %.

В целях обеспечения сбалансированности бюджета сельского поселения Луговской Проектом решения предусмотрено получение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2020 год в сумме - 56 860,30 тыс. рублей, что на 132,70 тыс. рублей меньше в сравнении с ожидаемым исполнением 2019 года или на 0,2 %; на 2021 год предусмотрено – 56 972,20 тыс. рублей, что на 111,90 тыс. рублей больше в сравнении с прогнозом 2020 года или на 0,2 %; на 2022 год предусмотрено – 57 081,00 тыс. рублей, что в сравнении с прогнозом 2021 года больше на 108,80 тыс. рублей или 0,2 % (Таблица 6).

Таблица 6

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2019 год оценка** | **2020 год прогноз** | **2021 год прогноз** | **2022 год прогноз** | **Темпы роста (снижения), тыс. рублей / %** | | |
| **2020 год к**  **2019 году** | **2021 год к 2020 году** | **2022 год к 2021 году** |
| **Безвозмездные поступления,**  **в том числе:** | **67 281,9** | **59 727,7** | **57 538,3** | **57 660,2** | **-7554,22/-11,2** | **-2189,40/-3,7** | **121,90/0,2** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 56 993,0 | 56 860,3 | 56 972,2 | 57 081,0 | -132,7/-0,2 | 111,90/0,2 | 108,80/0,2 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 488,6 | 496,0 | 500,1 | 513,2 | 7,38/1,5 | 4,10/0,8 | 13,10/2,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | 9 800,3 | 2 371,4 | 66,0 | 66,0 | -7 428,90/-75,80 | -2 305,40/-97,2 | 0/0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Проектом решения предусмотрены субвенции из средств федерального бюджета на исполнение отдельных государственных полномочий, так на 2020 год – 496,00 тыс. рублей, что выше оценки 2019 года на 7,38 тыс. рублей или 1,5 %; 2021 год – 500,10 тыс. рублей, что на 4,10 тыс. рублей выше прогноза 2020 года или 0,8 %; 2022 год – 513,20 тыс. рублей, что на 13,10 тыс. рублей выше прогноза 2021 года или 2,6 %.

Проектом решения предусмотрены иные межбюджетные трансферты из регионального бюджета, так на 2020 год – 2 371,40 тыс. рублей, что ниже в сравнении с ожидаемым исполнением 2019 года на 7 428,90 тыс. рублей или 75,8 %; 2021 год – 66,00 тыс. рублей, что ниже прогноза 2020 года на 2 305,40 тыс. рублей или 97,2 %; на 2022 год иные межбюджетные трансферты предусмотрены в сумме 66,0 тыс. рублей, что соответствует прогнозу 2021 года.

1. **Расходы бюджета сельского поселения Луговской**

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

Структура расходов бюджета сельского поселения Луговской на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов состоит из 9 разделов функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Расходы бюджета сельского поселения Луговской в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2020-2022 годы будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств, в соответствии с наделенными бюджетными полномочиями, администрация сельского поселения Луговской.

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

В Проекте решения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов предусмотрено финансовое обеспечение 9 муниципальных программ сельского поселения Луговской и 2 муниципальных программ Ханты-Мансийского района.

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

Таблица 7

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| **муниципальные программы сельского поселения Луговской** | | | |
| Ведомственная целевая программа «Управление муниципальными финансами в сельском поселении Луговской на 2020 – 2022 годы» | 21 517,4 | 21 517,4 | 21 517,4 |
| «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности, профилактика терроризма и экстремизма в сельском поселении Луговской на 2019 – 2021 годы» | 271,0 | 275,0 | 55,6\* |
| «Развитие муниципальной службы и кадрового резерва в сельском поселении Луговской 2017-2020 годы» \*\* | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| «Комплексные мероприятия по профилактике правонарушений в сельском поселении Луговской на 2018 – 2020 годы» | 23,8\* | 0,0 | 0,0 |
| «Программа комплексного развития транспортной инфраструктуры сельского поселения Луговской Ханты-Мансийского района Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2017-2037 годы» | 1 705,4\* | 1 100,0 | 1 452,0 |
| «Улучшение жилищных условий жителей сельского поселения Луговской  на 2020 – 2025 годы» | 200,0 | 200,0 | 200,0 |
| «Благоустройство населённых пунктов в сельском поселении Луговской  на 2019 – 2021 годы» | 1 406,5 | 1 524,5 | 0,0 |
| «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности  на территории сельского поселения Луговской на 2018-2022 годы» | 560,0\* | 610,0 | 560,0 |
| «Развитие культуры в сельском поселении Луговской на 2020-2025 годы» | 23 866,0\* | 22 665,9 | 22 665,9 |
| **муниципальные программы Ханты-Мансийского района** | | | |
| «Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2019 – 2022 годы»  Субсидии на создание условий для деятельности народных дружин (ОБ) | 16,0 | 16,0 | 16,0 |
| «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района  на 2019– 2022 годы» \*\*\* | 4,0 | 4,0 | 4,0 |
| ИТОГО | 49 670,1 | 47 912,8 | 46 470,9 |
| **РАСХОДЫ ВСЕГО** | **70 505,3** | **69 240,0** | **69 796,6** |
| Доля программных расходов, % | 70,4 | 69,2 | 66,6 |
| Непрограммные расходы | 20 835,2 | 21 327,2 | 23 325,8 |

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

\*\* наименование муниципальной программы сельского поселения Луговской указано в соответствии с постановлением администрации сельского поселения Луговской от 18.11.2016 № 69 «О муниципальной программе «Развитие муниципальной службы и кадрового резерва в сельском поселении Луговской на 2017 – 2020 годы».

\*\*\* наименование муниципальной программы Ханты-Мансийского района указано в соответствии с постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 12 ноября 2018 года № 322 «О муниципальной программе Ханты-мансийского района «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы».

В 2020 году объем средств на реализацию программ составит 49 670,10 тыс. рублей или 70,4 % от общего объема расходов бюджета, непрограммные расходы составили – 20 835,20 тыс. рублей; 2021 год – 47 912,80 тыс. рублей или 69,2 %, непрограммные расходы составили – 21 327,20 тыс. рублей; 2022 год – 46 470,90 тыс. рублей или 66,6 %, непрограммные расходы составили – 23 325,80 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 незначительная отрицательная тенденция к программному бюджету.

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

1) «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности, профилактика терроризма и экстремизма в сельском поселении Луговской на 2019 – 2021 годы»:

- паспортом муниципальной программы установлен срок реализации Программы на 2019 – 2021 годы, соответственно на 2022 год финансирование не предусмотрено. В приложениях к Проекту решения о бюджете средства на 2022 год, по данной программе, учтены в сумме 55,6 тыс. рублей. В пояснительной записке отсутствует информация о несоответствии прогнозируемой суммы на 2022 год.

2) «Развитие муниципальной службы и кадрового резерва в сельском поселении Луговской 2017-2020 годы»:

- в приложениях к Проекту решения о бюджете ошибочно указаны годы действия Программы «…2018-2020 годы», при этом изменения в постановление администрации сельского поселения Луговской от 18.11.2016 № 69 «О муниципальной программе «Развитие муниципальной службы и кадрового резерва в сельском поселении Луговской на 2017 – 2020 годы» не вносились.

3) «Комплексные мероприятия по профилактике правонарушений в сельском поселении Луговской на 2018 – 2020 годы»:

- приложением 1 муниципальной программы предусмотрен объем финансирования на 2020 год – 46,70 тыс. рублей.

При этом, в приложениях к Проекту бюджета, денежные средства учтены по двум программам, а именно:

«Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2019 – 2022 годы» на 2020 год – 16,00 тыс. рублей;

«Комплексные мероприятия по профилактике правонарушений в сельском поселении Луговской на 2018 – 2020 годы» на 2020 год – 23,8 тыс. рублей,

кроме того, сумма 6,90 тыс. рублей определена как непрограммные расходы. В пояснительной записке отсутствует информация о несоответствии прогнозируемой суммы на 2020 год.

4) «Программа комплексного развития транспортной инфраструктуры сельского поселения Луговской Ханты-Мансийского района Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2017-2037 годы»:

- Таблицей 7.1 «Оценка объемов и источников финансирования мероприятий» муниципальной программы предусмотрен объем финансирования в размере: на 2020 год – 20 070,00 тыс. рублей; на 2021 год – 20 070,00 тыс. рублей; на 2022 - 2027 годы – 182 200,00 тыс. рублей.

При этом, в приложениях к Проекту бюджета, денежные средства по данной программе учтены в следующем объеме: на 2020 год – 1 705,40 тыс. рублей, на 2021 год – 1 100,00 тыс. рублей, на 2022 год – 1 452,00 тыс. рублей.

Так же следует отметить, что сумма 605,4 тыс. рублей предусмотренная в Проекте бюджета на 2020 год по муниципальной программе «Программа комплексного развития транспортной инфраструктуры сельского поселения Луговской Ханты-Мансийского района Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2017-2037 годы», должна учитываться в рамках муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы», утвержденной постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 12.11.2018 № 334 «О муниципальной программе Ханты-Мансийского района «Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы».

В пояснительной записке отсутствует информация о несоответствии сумм муниципальной программы с Проектом бюджета.

5) «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории сельского поселения Луговской на 2018-2022 годы»:

- паспортом муниципальной программы предусмотрен объем финансирования в размере: на 2020 год – 1 160,00 тыс. рублей; на 2021 год – 610,00 тыс. рублей; на 2022 год – 560,00 тыс. рублей.

При этом, в приложениях к Проекту бюджета, денежные средства учтены в следующем объеме: на 2020 год – 506,00 тыс. рублей, на 2021 год – 610,00 тыс. рублей, на 2022 год – 560,00 тыс. рублей.

В пояснительной записке отсутствует информация о несоответствии сумм муниципальной программы с Проектом бюджета.

6) «Развитие культуры в сельском поселении Луговской на 2020-2025 годы»:

- паспортом муниципальной программы предусмотрен объем финансирования в размере: на 2020 год – 22 148,80 тыс. рублей; на 2021 год – 22 665,90 тыс. рублей; на 2022 год – 22 665,90 тыс. рублей.

При этом, в приложениях к Проекту бюджета, денежные средства учтены в следующем объеме: на 2020 год – 23 866,00 тыс. рублей, на 2021 год – 22 665,90 тыс. рублей, на 2022 год – 22 665,90 тыс. рублей.

В пояснительной записке отсутствует информация о несоответствии сумм муниципальной программы с Проектом бюджета.

7) «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2019 - 2022 годы»:

- в приложениях к Проекту решения о бюджете ошибочно указано наименование муниципальной программы Ханты-Мансийского района «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2019 - 2021 годы».

Так же одновременно с Проектом решения к экспертизе представлены паспорта муниципальных программ, не включенных в Проект бюджета:

1) «Развитие исторических и иных местных традиций в связи с юбилейными датами населенных пунктов в сельском поселении Луговской», срок реализации Программы установлен 2020 год с объемом финансирования 1 717,17 тыс. рублей.

2) «Создание условий для развития малого и среднего предпринимательства на территории сельского поселения Луговской Ханты-Мансийского муниципального района на 2020 – 2022 годы», срок реализации Программы установлен 2020-2022 годы с отметкой «без финансирования», что является не соблюдением требований Порядка утвержденного постановлением администрации сельского поселения Луговской от 07.11.2013 № 49 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализация муниципальных и ведомственных целевых программ сельского поселения Луговской».

Программы разрабатываются на срок от трех лет и представляют собой согласованный по задачам, ресурсам и срокам осуществления комплекс мероприятий, приоритетных направлений развития отраслей, обеспечивающих эффективное решение проблем в области экономического, социального, экологического, инвестиционного, инновационного и культурного развития сельского поселения Луговской.

Денежные средства, поступление которых в бюджет сельского поселения Луговской прогнозируется в 2020 году и плановом периоде 2021-2022 годов в качестве иных межбюджетных трансфертов из бюджета Ханты-Мансийского района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями с муниципальным районом, в приложениях к Проекту решения о бюджете не учтены как программные расходы, при этом в приложениях к Проекту бюджета отсутствует ссылка на наименование муниципальных программ Ханты-Мансийского района, соисполнителем по которым в 2020-2022 годах является сельское поселение Луговской, или наименования программ в приложениях к Проекту указаны неверно.

Так, по муниципальной программе Ханты-Мансийского района «Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» сельское поселение Луговской является соисполнителем мероприятия «Субвенция на осуществление полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния в рамках государственной программы «Развитие государственной гражданской службы и резерва управленческих кадров в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» с финансовым обеспечением – 54,00 тыс. рублей на 2020 год и каждый год планового периода, при этом в приложениях к бюджету указанные средства отражены с формулировкой «Субвенция на осуществление полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния в рамках госпрограммы «Развитие государственной гражданской и муниципальной службы» за счет средств федерального бюджета» без указания наименования муниципальной программы Ханты-Мансийского района.

По муниципальной программе Ханты-Мансийского района «Культура Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы» сельское поселение Луговской является соисполнителем мероприятия «Содействие местному самоуправлению в развитии исторических и иных местных традиций» с финансовым обеспечением – 1 700,00 тыс. рублей на 2020 год, при этом в приложениях к бюджету указанные средства отражены с формулировкой «Субсидии на содействие развитию исторических и иных местных традиций (за счет средств бюджета автономного округа) в рамках муниципальной программы «Развитие культуры в сельском поселении Луговской на 2020-2025 годы» без указания наименования муниципальной программы Ханты-Мансийского района.

Структура расходов бюджета сельского поселения Луговской на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы представлена в Таблице 8.

Таблица 8

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **2019 год оценка** | | **2020 год** | | **2021 год** | | **2022 год** | |
| **тыс. рублей** | **доля, %** | **тыс. рублей** | **доля, %** | **тыс. рублей** | **доля, %** | **тыс. рублей** | **доля, %** |
| Общегосударственные вопросы | 22 297,2 | 26,9 | 22 701,0 | 32,2 | 23 393,2 | 33,8 | 25 140,5 | 36,0 |
| Национальная оборона | 435,5 | 0,5 | 438,0 | 0,6 | 442,1 | 0,6 | 455,2 | 0,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 728,0 | 0,9 | 491,7 | 0,7 | 471,9 | 0,7 | 644,9 | 0,9 |
| Национальная экономика | 10 320,8 | 12,4 | 5 745,9 | 8,1 | 6 062,2 | 8,8 | 6 062,2 | 8,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 16 244,5 | 19,6 | 8 583,3 | 12,2 | 9 245,5 | 13,4 | 9 616,0 | 13,8 |
| Охрана окружающей среды | 3,8 | 0,005 | 4,0 | 0,006 | 4,0 | 0,006 | 4,0 | 0,006 |
| Образование | 190,0 | 0,23 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура и кинематография | 30 430,1 | 36,71 | 30 262,7 | 42,9 | 27 342,5 | 39,5 | 25 595,1 | 36,7 |
| Социальная политика | 420,0 | 0,5 | 480,0 | 0,7 | 480,0 | 0,7 | 480,0 | 0,7 |
| Физическая культура и спорт | 1 830,2 | 2,2 | 1 798,7 | 2,6 | 1 798,7 | 2,6 | 1 798,7 | 2,6 |
| **ИТОГО РАСХОДЫ** | **82 900,1** | **100,0** | **70 505,3** | **100,0** | **69 240,0** | **100,0** | **69 796,6** | **100,0** |

Планируемые расходы 2020 года (70 505,30 тыс. рублей) меньше ожидаемого исполнения по расходам 2019 года (82 900,10 тыс. рублей) на 15,0 % или 12 394,80 тыс. рублей, относительно первоначального бюджета 2019 года (68 393,10 тыс. рублей) отмечается рост на 2 112,20 тыс. рублей или на 3,1 %.

В 2020 году значительный объем расходов приходится на разделы: «Культура и кинематография» – 30 262,70 тыс. рублей или 42,9 %, «Общегосударственные вопросы» – 22 701,00 тыс. рублей или 32,2 %.

Объем расходов в части разделов: «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 8 583,30 тыс. рублей или 12,2 %, «Национальная экономика» – 5 745,90 тыс. рублей или 8,1 %, «Физическая культура и спорт» – 1 798,7 тыс. рублей или 2,6 %.

Не превышают 1,0 % от общего объема расходов: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 491,70 тыс. рублей или 0,7 %, «Социальная политика» – 480,00 тыс. рублей или 0,7 % «Национальная оборона» – 438,00 тыс. рублей или 0,6 %.

Расходы по «Охране окружающей среды» – 4,00 тыс. рублей или 0,006 %.

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

В соответствии со статьей 174.2. Бюджетного кодекса РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. На официальном сайте сельского поселения размещен Порядок планирования бюджетных ассигнований, утвержденный постановлением администрации сельского поселения Луговской от 27.02.2018 № 8 «Об утверждении Порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения Луговской на очередной финансовый год и плановый период».

КСП ХМР обращает внимание, что в пояснительной записке к проекту бюджета сельского поселения Луговской отсутствуют ссылки на применение вышеуказанного Порядка планирования. 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.

**Выводы и предложения**

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

1. Совету депутатов сельского поселения Луговской:

1.1. Проект решения «О бюджете сельского поселения Луговской на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы» принять к рассмотрению с учетом рекомендаций.

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

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

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 методик.

2.3. Внести корректировку в муниципальный правовой акт, устанавливающий порядок разработки муниципальных программ сельского поселения Луговской, их формирования, утверждения и реализации с учетом требований Бюджетного кодекса РФ.

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

2.5. Устранить выявленные разночтения Проекта решения в части расходов на исполнение муниципальных программ с объемами финансирования, отраженными в паспортах муниципальных программ. Внести корректировку в Проект решения, в части наименований муниципальных программ Ханты-Мансийского района, соисполнителем которых является сельское поселение Луговской.

2.6. Постановление администрации сельского поселения от 30.05.2017 № 36 «Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет сельского поселения Луговской, главным администратором которых является администрация сельского поселения Луговской» 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. Внести корректировку в пункт 1 статьи 7 Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в сельском поселении Луговской, 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 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.

2.8. Привести содержание приложений к проекту решения о бюджете сельского поселения Луговской на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в части объема межбюджетных трансфертов на исполнение передаваемых полномочий с уровня сельского поселения на уровень муниципального района и наоборот, в соответствие с проектом решения о бюджете Ханты-Мансийского района.

2.9. В срок до 01.02.2020 представить в адрес контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района информацию (материалы и (или) документы) по результатам рассмотрения предложений и принятым мерам, в части данного Проекта решения.