**Информация**

**о результатах экспертизы проекта решения Совета депутатов сельского поселения Шапша**

**«О бюджете сельского поселения Шапша**

**на очередной 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 Шапша «О бюджете сельского поселения Шапша на очередной 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Проект решения, Решение о бюджете) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в сельском поселении Шапша, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Шапша от 19.06.2015 № 128 с учетом решения № 54 от 10.10.2019 «О внесении изменений в решение Совета депутатов от 19.06.2015 № 128 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в сельском поселении Шапша» (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 Решение о бюджете представлено главой сельского поселения Шапша 14.11.2019, с соблюдением срока, установленного постановлением администрации сельского поселения Шапша от 15.10.2018 № 151 «О порядке и сроках составления проекта бюджета сельского поселения Шапша на очередной финансовый год и плановый период».

На рассмотрение представительного органа сельского поселения (Совета депутатов) Проект решения внесен 14.11.2019, то есть с соблюдением срока, предусмотренного статьей 185 Бюджетного кодекса РФ «…не позднее 15 ноября текущего года…».

Принцип прозрачности (открытости), предусмотренный статьей 36 Бюджетного кодекса РФ в части Проекта решения соблюден. Проект решения размещен на официальном сайте, при этом дата размещения не указана, публичные слушания проведены 14.11.2019, протокол проведения публичных слушаний подготовлен 14.11.2019.

В соответствии со статьей 184 Бюджетного кодекса РФ, Положением о бюджетном процессе, принимая во внимание постановление администрации сельского поселения Шапша от 15.10.2016 № 151 «Об утверждении Порядка составления проекта решения о бюджете сельского поселения Шапша 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.

Проектом решения предусмотрены следующие приложения:

1. Перечень главных администраторов доходов бюджета сельского поселения Шапша,

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

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

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

5. Ведомственная структура расходов бюджета поселения на очередной 2020 финансовый год,

6. Ведомственная структура расходов бюджета поселения на 2021-2022 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 поселения на 2020 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 поселения Шапша на 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 поселения 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 поселения на 2021-2022 годы,

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

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

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

14. Объем межбюджетных трансфертов сельского поселения Шапша, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2021-2022 годы,

15. Программа муниципальных внутренних заимствований сельского поселения Шапша на 2020 год,

16. Программа муниципальных внутренних заимствований сельского поселения Шапша на 2021-2022 годы,

17. Перечень главных распорядителей средств бюджета сельского поселения Шапша на 2020 год.

18. Объем межбюджетных трансфертов сельского поселения Шапша, передаваемых бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 2020 год,

19. Верхний предел муниципального внутреннего долга сельского поселения Шапша на очередной финансовый год 2020 и плановый период 2021-2022 годы.

Справочно. Реестр источников доходов бюджета сельского поселения Шапша по разделам, подразделам на 2020-2022 годы.

В соответствии со статьей 171 Бюджетного кодекса РФ Проект решения составлен финансово-экономическим сектором администрации сельского поселения Шапша.

В соответствии с частью 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ, с учетом Положения о бюджетном процессе, бюджет поселения составлен на три года: очередной финансовый год (2020 год) и на плановый период (2021 и 2022 годов).

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 Шапша на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы, которые утверждены распоряжением администрации сельского поселения Шапша от 16.10.2019 № 127-р «Об основных направлениях налоговой и бюджетной политики сельского поселения Шапша на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

Основной целью налоговой политики сельского поселения Шапша в 2020-2022 годах будет являться создание условий для повышения качества жизни граждан, проживающих в сельском поселении. Так, доходная часть бюджета муниципального образования по налоговым доходам на 2020 год и плановый период до 2022 года будет формироваться с учетом изменений налогового законодательства, имеющегося доходного потенциала, показателей прогноза развития экономики поселения на 2020 – 2022 годы, нормативов отчислений от федеральных, региональных и местных налогов в размерах, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, законами Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, муниципальными правовыми актами.

Бюджетная политика сельского поселения на 2020 год на плановый период 2021 и 2022 годов будет реализовываться с учетом следующих принципов: формирование бюджетных параметров должно исходить из необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств, в том числе - с учетом их оптимизации и повышения эффективности использования финансовых ресурсов; минимизация рисков несбалансированности бюджетов бюджетной системы Российской Федерации при бюджетном планировании; сравнительная оценка эффективности новых расходных обязательств с учетом сроков и механизмов их реализации; использование механизмов повышения результативности бюджетных расходов, стимулов для выявления и использования резервов для достижения планируемых (установленных) результатов; повышение прозрачности бюджетов и бюджетного процесса.

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** | 51 137,8 | 35 344,0 | -15 793,8 | -30,9 | 32 531,7 | -2 812,4 | -8,0 | 32 476,6 | -55,1 | -0,2 |
| **Расходы** | 54 202,5 | 35 344,0 | -18 858,5 | -34,8 | 32 531,7 | -2 812,4 | -8,0 | 32 476,6 | -55,1 | -0,2 |
| **Дефицит** | -3 064,7 | 0,0 |  |  | 0,0 |  |  | 0,0 |  |  |

Контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района отмечает, что в предоставленных расчетах по доходам (расходам) бюджета сельского поселения Шапша на 2020 год, присутствует арифметическая ошибка, данная ошибка возникла в результате округления чисел. При этом, анализ и выводы КСП ХМР сформированы без учета данной ошибки.

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2020 году в сумме – 35 344,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки поступлений на 2019 год на 15 793,8 тыс. рублей или 30,9 % от ожидаемого исполнения за 2019 год.

Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в 2020 году в сумме – 35 344,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки расходов в 2019 году на 18 858,5 тыс. рублей или 34,8 % от ожидаемого исполнения за 2019 год.

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2021 году в сумме – 32 531,7 тыс. рублей, что меньше прогнозируемого объема доходов на 2020 год на 2 812,4 тыс. рублей или 8,0 %.

Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в 2021 году в сумме – 32 531,7 тыс. рублей, что меньше прогнозируемого объема расходов в 2020 году на 2 812,4 тыс. рублей или 8,0 %.

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2022 году в сумме – 32 476,6 тыс. рублей, что ниже прогнозируемого объема расходов в 2021 году на 55,1 тыс. рублей или 0,2 %.

Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в 2022 году в сумме – 32 476,6 тыс. рублей, что ниже прогнозируемого объема расходов в 2021 году на 55,1 тыс. рублей или 0,2 %.

Резервный фонд, предусмотренный Проектом решения на 2020 год составляет – 0,0 тыс. рублей. Требование статьи 81 Бюджетного кодекса РФ соблюдено.

Проектом решения предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда сельского поселения Шапша на 2020 год в сумме 3 766,1 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 1 473,9 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 1 269,7 тыс. рублей.

Решением Совета депутатов от 16.04.2014 № 43 утвержден Порядок формирования использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда сельского поселения Шапша.

Дефицит бюджета – на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов Проектом решения не предусмотрен.

1. **Доходы бюджета сельского поселения Шапша**

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

Доходы бюджета поселения на 2020 год планируются в объеме 35 344,0 тыс. рублей, что меньше на 1 579,2 тыс. рублей (на 4,3 %), чем в первоначально утвержденном бюджете 2019 года (36 923,2 тыс. рублей), в том числе: налоговые и неналоговые доходы планируются в объеме 7 695,9 тыс. рублей, что ниже на 1 412,4 тыс. рублей (на 15,5 %), чем в первоначальном бюджете на 2019 год (9 108,3 тыс. рублей) (Приложение 1).

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2020 году в сумме – 35 344,0 тыс. рублей, что меньше ожидаемой оценки поступлений на 2019 год на 15 793,0 тыс. рублей или на 30,9 %. Снижение общего объема доходов ожидается в связи с уменьшением безвозмездных поступлений.

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 Шапша, главным администратором которых является администрация сельского поселения Шапша (постановление от 14.04.2017 № 40).

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

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.

Общая сумма налоговых доходов прогнозируется на 2020 год в объеме 7 405,9 тыс. рублей, на 2021 и 2022 годы соответственно 7 506,5 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 | 7 670,0 | 7 405,9 | -264,1 | -3,4 | 7 506,5 | 7 506,5 |
| Налог на доходы физических лиц | 5 385,8 | 5 000,0 | -385,8 | -7,2 | 5 000,0 | 5 000,0 |
| Акцизы | 1 027,2 | 1 073,3 | 46,1 | 4,5 | 1 173,9 | 1 173,9 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 123,0 | 110,7 | -12,3 | -10,0 | 110,7 | 110,7 |
| Налог на имущество физических лиц | 90,0 | 90,0 | 0,0 | 0,0 | 90,0 | 90,0 |
| Транспортный налог | 1 040,0 | 1 040,0 | 0,0 | 0,0 | 1 040,0 | 1 040,0 |
| Земельный налог | 0,0 | 87,9 | 87,9 | 0,0 | 87,9 | 87,9 |
| Госпошлина | 4,0 | 4,0 | 0,0 | 0,0 | 4,0 | 4,0 |

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета поселения в 2019 году, налоговые доходы бюджета сельского поселения Шапша на 2020 год уменьшатся на 264,1 тыс. рублей или на 3,4 %.

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 14,5 % и 67,5 %, соответственно.

Анализ структуры прогноза налоговых доходов на 2020 год показал, что по сравнению с 2019 годом, доля налоговых поступлений увеличивается по акцизам с 13,4 % до 14,5 %, по земельному налогу с 13,6 % до 14,0 %, по транспортному налогу с 0 % до 1,8 %.

Снижение удельного веса поступлений по сравнению с 2019 годом прослеживается по налогу на доходы физических лиц с 70,2 % до 67,5 %, по единому сельскохозяйственному налогу с 1,6 % до 1,5 %.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Удельный вес, %** | | | | |
| **2019 год оценка** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** | **Отклонение 2020 года от 2019 года** |
| Налоговые доходы,  в том числе | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | - |
| Налог на доходы  физических лиц | 70,2 | 67,5 | 66,6 | 66,6 | -2,7 |
| Акцизы | 13,4 | 14,5 | 15,6 | 15,6 | 1,1 |
| Единый  сельскохозяйственный  налог | 1,6 | 1,5 | 1,5 | 1,5 | -0,1 |
| Налог на имущество  физических лиц | 1,2 | 1,2 | 1,2 | 1,2 | 0,0 |
| Транспортный налог | 13,6 | 14,0 | 13,9 | 13,9 | 0,5 |
| Земельный налог | 0,0 | 1,8 | 1,8 | 1,8 | 1,8 |
| Госпошлина | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,0 |

Общая сумма неналоговых доходов прогнозируется на 2020 год – 290,0 тыс. рублей, на 2021 год – 290,0 тыс. рублей и на 2022 год в объеме – 290,0 тыс. рублей.

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета поселения в 2019 году, бюджетом предлагается объем неналоговых доходов сельского поселения Шапша в 2020 году снизить на 506,0 тыс. рублей или 63,6%.

Таблица 4

(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 %** |
|
| Неналоговые доходы, в том числе | 796,0 | 290,0 | -506,00 | -63,6 | 290,0 | 290,0 |
|
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 110,8 | 250,0 | 139,2 | 25,6 | 250,0 | 250,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 40,0 | 40,0 | 0,0 | 0,0 | 40,0 | 40,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 645,2 | 0,0 | -645,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Доля неналоговых доходов в структуре доходов бюджета поселения на 2020 год по сравнению с первоначальным бюджетом 2019 года уменьшилась на 563,44 тыс. рублей или 66,0 %, на 2021 год и 2022 год доля неналоговых доходов предусмотрена на уровне 2020 года.

В структуре неналоговых доходов бюджета на 2020 год 86,2 % составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, 13,8 % прочие неналоговые доходы. На плановый период 2021 и 2022 годов по данным доходам доля не изменилась.

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

Таблица 5

(процентов)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 100 | 100 | 100 | - |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 13,9 | 86,2 | 86,2 | 86,2 | 72,3 |
| Прочие неналоговые доходы | 5,0 | 13,8 | 13,8 | 13,8 | 8,8 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 81,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -81,1 |

Безвозмездные поступления на 2020 год предусмотрены в сумме 27 648,1 тыс. рублей, что составляет 78,2 % общего объема доходов бюджета поселения, на 2021 год – 24 735,2 тыс. рублей или 76,0 %, на 2022 год – 24 680,1 тыс. рублей или 76,0 %.

В целях обеспечения сбалансированности бюджета сельского поселения Шапша Проектом решения предусмотрено получение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2020 год в сумме 24 417,0 тыс. рублей, что на 598,0 тыс. рублей меньше в сравнении с ожидаемым исполнением 2019 года или на 2,4 %; на 2021 год предусмотрено 24 346,1 тыс. рублей, что на 70,9 тыс. рублей меньше в сравнении с прогнозом 2019 года или на 0,3 %; на 2022 год предусмотрено 24 284,5 тыс. рублей, что в сравнении с прогнозом 2021 года меньше на 61,1 тыс. рублей или 0,3 %.

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 | 42 671,8 | 27 648,1 | 24 735,2 | 24 680,1 | -15 023,7/  -35,2 | -2 912,9/  -10,5 | -55,1/-0,2 |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 25 015,0 | 24 417,0 | 24 346,1 | 24 284,5 | -598,0/-2,4 | -70,9/-0,3 | -61,6/-0,3 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 219,8 | 221,0 | 223,1 | 229,6 | 1,2/0,5 | 2,1/1,0 | 6,5/2,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 16 569,5 | 3 010,1 | 166,0 | 166,0 | -13 559,4/  -81,8 | -2 844,1/  -94,5 | 0,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 867,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -867,5/  -100,0 | 0,0 | 0,0 |

Проектом решения предусмотрены субвенции из средств федерального бюджета на исполнение отдельных государственных полномочий, так на 2020 год – 221,0 тыс. рублей, что больше оценки 2019 года на 1,2 тыс. рублей или 0,5 %; 2021 год – 223,1 тыс. рублей, что на 2,1 тыс. рублей больше прогноза 2020 года или 1,0 %; 2022 год – 229,6 тыс. рублей, что на 6,5 тыс. рублей или 2,9 % выше прогноза 2021 года.

Проектом решения предусмотрены иные межбюджетные трансферты: на 2020 год – 3 010,1 тыс. рублей, что ниже в сравнении с ожидаемым исполнением 2019 года на 13 559,4 тыс. рублей или 81,8 %; на 2021 год – 166,0 тыс. рублей, что ниже прогноза 2020 года на 2 844,1 тыс. рублей или 94,5 %; на 2022 год по данному виду дохода доля не изменилась и запланирована на уровне 2021 года.

1. **Расходы бюджета сельского поселения Шапша**

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

Расходы, отраженные в Проекте решения, соответствуют требованиям статьи 21 Бюджетного кодекса РФ.

Структура расходов бюджета сельского поселения Шапша на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов состоит из 10 разделов функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Расходы бюджета сельского поселения Шапша в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2020-2022 годы будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств – администрация сельского поселения Шапша, 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов предусмотрено финансовое обеспечение 9 муниципальных программ. В том числе: 8 программ предусматривает реализацию мероприятий в 2019 – 2022 году, 1 программа реализацию мероприятий в 2018-2020 году.

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

1) паспортом муниципальной программы «Комплексные мероприятия по профилактике правонарушений в сельском поселении Шапша на 2019-2022 годы» предусмотрен объем финансирования в размере: на 2020 год – 50,5 тыс. рублей; на 2021 год – 50,5 тыс. рублей; на 2022 год – 27,6 тыс. рублей. При этом, в приложениях к Проекту бюджета, денежные средства учтены: на 2020 год – 58,5 тыс. рублей; на 2021 год – 58,5 тыс. рублей; на 2022 год – 58,5 тыс. рублей. В пояснительной записке отсутствует информация о несоответствии прогнозируемой суммы.

2) паспортом муниципальной программы «Развитие исторических и иных местных традиций в связи с юбилейными датами населенных пунктов в сельском поселении Шапша» предусмотрен общий объем финансирования в размере 606,6 тыс. рублей, в приложениях к бюджету средства по данной программе учтены на 2020 год в сумме 303,0 тыс. рублей. В пояснительной записке отсутствует информация о несоответствии прогнозируемой суммы.

3) паспортом муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры сельского поселения Шапша на 2019 – 2022 годы» предусмотрен объем финансирования в размере: на 2020 год – 3 917,3 тыс. рублей; на 2021 год – 1 473,8 тыс. рублей; на 2022 год – 1 269,7 тыс. рублей. При этом, в приложениях к Проекту бюджета, денежные средства предусмотрены только на 2020 год в размере 2 544,1 тыс. рублей. В пояснительной записке отсутствует информация о несоответствии прогнозируемой суммы.

4) паспортом муниципальной программы «Управление муниципальными финансами в сельском поселении Шапша на 2019-2022 годы» объем финансирования на 2022 год предусмотрен в размере 16 344,5 тыс. рублей. При этом, в приложении № 10 к Проекту бюджета, денежные средства на 2022 год предусмотрены в размере 16 334,5 тыс. рублей.

Таблица 7

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | **Наименование муниципальной программы** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| **Муниципальные программы сельского поселения Шапша** | | | | |
| 1 | Управление муниципальными финансами в сельском поселении Шапша  на 2019-2022 годы | 13 478,2 | 15 534,0 | 16 344,5 |
| 2 | Безопасность жизнедеятельности в сельском поселении Шапша  на 2019-2022 годы | 200,0 | 200,0 | 200,0 |
| 3 | Профилактика экстремизма и терроризма на территории сельского поселения Шапша на 2019-2022 годы | 8,0 | 8,0 | 8,0 |
| 4 | Комплексное развитие транспортной инфраструктуры сельского поселения Шапша на 2019 – 2022 годы | 3 917,3 | 1 473,8 | 1 269,7 |
| 5 | Благоустройство населенных пунктов в сельском поселении Шапша  на 2019-2022 годы | 4 526,8 | 1 987,9 | 1 350,0 |
| 6 | Развитие сферы культуры в сельском поселении Шапша на 2019 – 2022 годы | 12 435,4 | 12 584,3 | 12 580,3 |
| 7 | Комплексные мероприятия по профилактике правонарушений в сельском поселении Шапша на 2019-2022 годы | 50,5 | 50,5 | 50,5 |
| 8 | Энергосбережение и повышение энергетической эффективности  сельского поселения Шапша на 2019-2022 годы | 50,0 | 50,0 | 50,0 |
| 9 | Развитие исторических и иных местных традиций в связи с юбилейными датами населенных пунктов в сельском поселении Шапша | 303,0\* | - | - |
| **Муниципальные программы Ханты-Мансийского района, по которым сельское поселение Шапша является соисполнителем:** | | | | |
| 10 | Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы | 2,0\* | 2,0\* | 2,0\* |
|  | **Программные расходы** | **34 971,2** | **31 890,5** | **31 855,0** |
|  | **Непрограммные расходы** | **372,8** | **641,2** | **621,6** |
|  | **ИТОГО расходы:** | **35 344,0** | **32 531,7** | **32 476,6** |
|  | **Доля программных расходов, %** | **98,9** | **98,0** | **98,1** |

\*сумма указана в соответствии с приложениями к Проекту бюджета сельского поселения Шапша

В 2020 году объем средств на реализацию программ составит 34 971,2 тыс. рублей или 98,9 % от общего объема расходов бюджета, непрограммные расходы составили – 372,8 тыс. рублей; 2021 год - 31 890,5 тыс. рублей или 98,0 %, непрограммные расходы составили - 641,2 тыс. рублей; 2022 год – 31 855,0 тыс. рублей или 98,1 %, непрограммные расходы составили – 621,6 тыс. рублей.

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

Анализ формирования бюджета сельского поселения в программном формате произведен с учетом Бюджетного кодекса РФ 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.

Согласно требованиям статьи 179 Бюджетного кодекса РФ формирование и реализация муниципальных программ устанавливается муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования. Методические указания по порядку разработки, формирования и реализации муниципальных программ сельского поселения Шапша утверждены постановлением администрации сельского поселения Шапша от 15.10.2012 № 84 (с изменениями от 20.08.2013).

Контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района, рекомендует внести изменения в действующий нормативно-правовой акт, в соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 28.06.2014 № 183-ФЗ, от 04.10.2014 № 283-ФЗ, от 02.08.2019 № 307-ФЗ), Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

Структура расходов бюджета сельского поселения Шапша 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 | 15 955,2 | 29,4 | 13 514,9 | 38,2 | 15 534,0 | 47,8 | 16 334,5 | 50,3 |
| Национальная оборона | 217,8 | 0,4 | 219 | 0,6 | 221,1 | 0,7 | 227,6 | 0,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 258,5 | 0,5 | 258,5 | 0,7 | 258,5 | 0,8 | 258,5 | 0,8 |
| Национальная экономика | 6 358,0 | 11,7 | 3 816,1 | 10,8 | 1 523,9 | 4,7 | 1 319,7 | 4,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 14 557,0 | 26,9 | 5 038,2 | 14,3 | 2 347,9 | 7,2 | 1 694,0 | 5,2 |
| Охрана окружающей среды | 2,0 | 0,004 | 2,0 | 0,006 | 2,0 | 0,006 | 2,0 | 0,006 |
| Образование | 750,7 | 1,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура и кинематография | 14 828,7 | 27,4 | 10 944,2 | 31,0 | 11 053,2 | 34,0 | 11 053,2 | 34,0 |
| Социальная политика | 60,0 | 0,1 | 60,0 | 0,2 | 60,0 | 0,2 | 60,0 | 0,2 |
| Физическая культура и спорт | 1 214,60 | 2,2 | 1 491,1 | 4,2 | 1 531,1 | 4,7 | 1 527,1 | 4,7 |
| **ИТОГО РАСХОДЫ** | 54 202,5 | 100,0 | 35 344,0 | 100,0 | 32 531,7 | 100,0 | 32 476,6 | 100,0 |

Планируемые расходы 2020 года (35 344,0 тыс. рублей) ниже ожидаемого исполнения по расходам 2019 года (54 202,5 тыс. рублей) на 34,8 % или 18 858,5 тыс. рублей, относительно первоначального бюджета 2019 года по расходам (36 923,2 тыс. рублей) отмечается уменьшение на 1 579,2 тыс. рублей или на 4,3 %.

В 2020 году значительный объем расходов планируется на разделы: «Общегосударственные вопросы» - 13 514,9 тыс. рублей или 38,2 %, «Культура и кинематография» - 11 053,2 тыс. рублей или 31,0 %.

Объем расходов в части разделов: «Национальная экономика» - 3 816,1 тыс. рублей или 10,8 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 5 038,2 тыс. рублей или 14,3 %, «Физическая культура и спорт» - 1 491,1 тыс. рублей или 4,2 %.

Не превышают 1,0 % от общего объема расходов: «Национальная оборона» - 219,0 тыс. рублей или 0,6 %, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 258,5 тыс. рублей или 0,7 %, «Социальная политика» - 60,0 тыс. рублей или 0,2 %.

Расходы по разделу «Охрана окружающей среды» составляют 0,006 %.

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

Согласно требованиям статьи 174.2. Бюджетного кодекса РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. Методические указания по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения Шапша на очередной финансовый год и плановый период утверждены распоряжением администрации сельского поселения Шапша от 22.10.2018 № 137-р.

КСП ХМР обращает внимание, что вышеуказанные методические рекомендации носят формальный характер, в связи с чем, принцип достоверности и реалистичности планирования, предусмотренный статьей 37 Бюджетного кодекса РФ не соблюден.

Пояснительная записка к Проекту решения о бюджете не содержит информации о порядке формирования расходной части бюджета.

1. **Выводы и предложения**

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

1. Совету депутатов сельского поселения Шапша Проект решения «О бюджете сельского поселения Шапша на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы» принять к рассмотрению с учетом замечаний и рекомендаций.

2. Администрации сельского поселения Шапша, в том числе финансово-экономическому блоку:

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. Устранить выявленное разночтение Проекта решения в части расходов на исполнение муниципальных программ с объемами финансирования, отраженными в паспортах муниципальных программ.

2.4. Привести методику прогнозирования поступлений доходов в бюджет сельского поселения Шапша, 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».

2.5. Внести изменения в постановление администрации сельского поселения Шапша от 15.10.2012 № 84 (с изменениями от 20.08.2013) в соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 28.06.2014 № 183-ФЗ, от 04.10.2014 № 283-ФЗ, от 02.08.2019 № 307-ФЗ), Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

2.6. Устранить выявленное разночтение Проекта решения в части расходов на исполнение муниципальных программ с объемами финансирования, отраженными в паспортах муниципальных программ.

2.7. 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.