

Заключение
Контрольно-счетной палаты Кондинского района
на проект решения Совета депутатов городского поселения Луговой «О бюджете
муниципального образования городское поселение Луговой на 2021 год и на плановый
период 2022 и 2023 годов»

Заключение на проект решения Совета депутатов городского поселения Луговой «О бюджете муниципального образования городское поселение Луговой на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» подготовлено Контрольно–счетной палатой Кондинского района в соответствии с соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 29.12.2012г. № 3, требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Луговой, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Луговой от 16.06.2015г. № 20 (с изменениями от 29.04.2020г.) (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе).

При проведении экспертизы оценивалось соответствие проекта бюджета муниципального образования городское поселение Луговой действующему бюджетному законодательству и плано-прогнозным документам, внутренней согласованности, обоснованности состава и показателей бюджета.

Проект решения Совета депутатов городского поселения Луговой «О бюджете муниципального образования городское поселение Луговой на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее по тексту - проект бюджета поселения, проект решения о бюджете) с документами и материалами, предоставляемыми одновременно с проектом решения о бюджете направлены в Контрольно-счетную палату с соблюдением сроков, установленных статьей 185 БК РФ и Положением о бюджетном процессе до 15 декабря 2020г. (п.4.1. (п.п.4.1.4.) п.4 положения о бюджетном процессе, действует до 01.01.2021г.).

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, по своему составу и содержанию в целом соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ и п.п.4.2.(4.2.1.) п.4 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с требованиями п.4 ст.169 БК РФ проект бюджета составлен на три года - очередной финансовый год (2021 год) и на плановый период (2022 и 2023 годов), учтены положения п.4 ст.184.1 БК РФ об утверждении проекта решения путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода.

I. Анализ данных прогноза социально-экономического развития городского поселения Луговой на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 года

Согласно пункту 2 статьи 172 БК РФ, прогноз социально-экономического развития является одним из основных основополагающих документов при составлении проекта бюджета. Администрацией городского поселения Луговой прогноз социально-экономического развития на 2021-2023 годы утвержден постановлением администрации городского поселения от 19.10.2020 г. № 194.

В пояснительной записке Прогноза СЭР указано, что прогноз СЭР разрабатывается с целью формирования вероятностной оценки социально-экономического состояния МО пгт. Луговой и определения параметров социально-экономического развития в прогнозируемом периоде в целях повышения эффективности управления социально-экономическими процессами в муниципальном образовании.

Прогноз социально-экономического развития на период 2021-2023 годов (далее по тексту - прогноз СЭР) разработан на вариантной основе в составе двух основных вариантов. В постановление от 19.10.2020 №194 и пояснительной записке не указано, какой вариант прогноза рекомендован за основу при формировании проекта бюджета.

Контрольно-счетной палатой при написании заключения на проект бюджета за основу взят первый вариант прогноза СЭР.

Динамика показателей социально-экономического развития на 2021-2023 годы, в сравнении с предыдущим плановым периодом 2020-2022 годы, представлена в таблице 1.

Таблица 1. Динамика социально-экономических показателей

Показатели	Сценарные условия к проекту бюджета на 2020- 2022 годы			Сценарные условия к проекту бюджета на 2021 - 2023 годы			
	2020	2021	2022	2020год	2021	2022	2023
	год	год	год	(оценка)	год	год	год
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс.чел.	1,84	1,85	1,87	1,732	1,732	1,732	1,732
Среднесписочная численность работающих, тыс.чел.	0,427	0,427	0,427	0,435	0,427	0,427	0,427
Денежные доходы населения, млн.руб.	424,21	490,3	563,85	381,88	424,21	490,3	563,85
Объем платных услуг населению, млн.руб.	7,89	7,91	7,94	7,352	7,362	7,384	7,4
Производство промышленной продукции (пиломатериалов), тыс.м ³	0,149	0,144	0,148	0,106	0,149	0,144	0,148
Объем инвестиций в основной капитал, млн.руб.	0,118	0,123	0,128	0,118	0,118	0,123	0,128
Число малых предприятий, включая микропредприятия, един.	18	18	18	18	18	18	18
Численность безработных, официально зарегистрированных, тыс. чел.	0,033	0,033	0,033	0,003	0,033	0,033	0,033

Согласно статье 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода.

При изучении прогноза СЭР и документов, совместно предоставленных (предварительные итоги СЭР за 9 мес., ожидаемые итоги СЭР), установлено.

Данные в прогнозе СЭР по графе «Оценка 2020 г.» не соответствуют данным, указанным в документе «Ожидаемые итоги СЭР гп. Луговой за 2020 год».

Объем инвестиций в основной капитал по оценке 2020 года составит 0,118 млн. рублей. На 2021-2023 годы объем инвестиций прогнозируется на уровне 2020-2022 годов. Источники и сфера инвестиций в прогнозе СЭР не указаны.

Данные по расходам бюджета на 2021-2023 годы отсутствуют, так же отсутствуют прогнозные данные по дефициту бюджета.

Показатели в прогнозе СЭР не согласованы между собой, показатели на 2021-2023 годы не откорректированы с учетом фактически достигнутых данных и тенденций в экономике. Практически все показатели в прогнозе СЭР спрогнозированы на уровне прогноза 2020-2022гг.

В прогнозе СЭР отсутствуют данные по реализации муниципальных программ. Таким образом, представленные материалы Прогноза не отражают его взаимосвязь с документами

стратегического планирования, разрабатываемыми и реализуемыми в рамках бюджетного планирования.

В соответствии с п. 4 ст. 11 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» прогноз социально-экономического развития на среднесрочный период относится к документам стратегического планирования. В связи с этим, Прогноз должен не только с большой степенью надежности определять исходные условия для разработки проекта бюджета, но и иметь целевой характер, то есть отражать в среднесрочной перспективе результаты реализации поставленных целей и задач во взаимосвязи с иными документами стратегического планирования (муниципальными программами).

II. Основные характеристики проекта бюджета поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов

В соответствие со статьей 184.2 БК РФ, п.4.2. (4.2.1.) п.4 Положения о бюджетном процессе в составе материалов к проекту решения представлены утвержденные постановлением администрации городского поселения Луговой от 19.10.2020г. №195 основные направления бюджетной и налоговой политики городского поселения Луговой на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (далее по тексту – основные направления).

Обращаем внимание на дату утверждения основных направлений на соответствие нормам Порядка¹ составления проекта решения о бюджете на очередной год и плановый период, утвержденного постановлением администрации г.п.Луговой от 09.07.2020г. №102.

Основными целями налоговой политики городского поселения Луговой в 2021 – 2023 годах, как и в предыдущем периоде, являются: обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета поселения в среднесрочной перспективе с учетом текущей экономической ситуации, сохранение и развитие доходных источников бюджета в условиях складывающейся экономической ситуации с учетом реальной оценки доходного потенциала, поддержка предпринимательской и инвестиционной активности, а также увеличение налогового потенциала бюджета поселения, для выполнения которых потребуются:

- оптимизация состава налоговых льгот с учетом оценки их бюджетной, экономической и социальной эффективности;
- качественное бюджетное планирование исходя из реальных возможностей доходного потенциала;
- совершенствование НПА с учетом изменений в законодательстве;
- повышение открытости и прозрачности бюджета и бюджетного процесса поселения;
- повышение собираемости налогов и снижение недоимки (в т.ч. активизация работы комиссии по мобилизации доходов, выявление и постановка на налоговый учет объектов налогообложения).

Бюджетная политика поселения в 2021 – 2023 годах направлена на:

- безусловное исполнение действующих обязательств при условии ограничения роста расходов и эффективного использования внутренних резервов;
- решение важнейших задач социальной направленности при рациональности и оптимизации расходов;
- повышение эффективности бюджетных расходов;

¹ Постановление администрации г.п.Луговой от 09.07.2020г. №102 «О Порядке составления проекта решения Совета депутатов о бюджете муниципального образования городское поселение Луговой на очередной финансовый год и на плановый период»

- сокращение обязательств, требующих необоснованных и малоэффективных бюджетных расходов, отмена необеспеченных достаточным уровнем финансирования расходных обязательств;

- повышение ответственности получателей бюджетных средств по обязательствам, принимаемым бюджетными организациями; снижение просроченной кредиторской задолженности;

- повышение качества и эффективности реализации муниципальных программ, как основного инструмента стратегического, бюджетного планирования и операционного управления.

Согласно статье 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. Методические рекомендации по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования городское поселение Луговой на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов утверждены постановлением администрации городского поселения Луговой от 10 сентября 2020 года №166.

Основные показатели бюджета поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов представлены в таблице №2:

(тыс. рублей)

<i>Наименование показателя</i>	<i>Первоначальный бюджет на 2020 год (реш. от 16.12.19г. №99)</i>	<i>Уточненный план, реш. СД от 24.09.2020г. №147</i>	<i>Ожидаемое исполнение за 2020 год*</i>	<i>Проект 2021 год</i>	<i>Проект 2022 год</i>	<i>Проект 2023 год</i>
Доходы , из них:	30 549,63	48 540,56	51 813,19	29 961,21	25 922,65	25 939,51
налоговые и неналоговые	7 428,62	7 673,62	7 988,76	7 400,55	7 332,15	7 333,85
Безвозмездные поступления, в т.ч.:	23 121,01	40 866,94	43 824,43	22 560,66	18 590,50	18 605,66
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	23 121,01	40 786,94	43 744,43	22 560,66	18 590,50	18 605,66
Расходы	30 549,63	51 608,81	52 670,36	29 961,21	25 922,65	25 939,51
Дефицит (-)/ Профицит (+)	0,00	-3 068,25	-857,17	0,00	0,00	0,00

*Оценка ожидаемого исполнения на текущий финансовый год представлена к проекту решения о бюджете.

Согласно проекту решения о бюджете доходы бюджета поселения на 2021 год предусмотрены в объеме 29 961,21 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2020 год общее снижение на -21 851,98 тыс. рублей или -42,2%, в том числе по безвозмездным поступлениям на -21 263,77 тыс. рублей, по налоговым и неналоговым поступлениям на -588,21 тыс. рублей или на 7,4%. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 29 961,21 тыс. рублей, соответственно бюджет поселения на 2021 год планируется сбалансированным.

По отношению к прогнозируемым назначениям 2021 года общий объем доходов на 2022 год уменьшается на 13,5% или на -4 038,56 тыс. рублей и составит 25 922,65 тыс. рублей, в том числе за счет налоговых и неналоговых на 68,40 тыс. рублей (-0,9%), за счет безвозмездных поступлений на 3 970,16 тыс. рублей (-17,6%).

На 2023 год доходы бюджета поселения планируются в размере 25 939,51 тыс. рублей, что выше планируемых показателей 2022 года на 16,86 тыс. рублей (+0,1%), в том числе за счет безвозмездных поступлений +15,16 тыс. рублей (+0,1%), налоговых и неналоговых доходов +1,70 тыс. рублей.

На 2022 год расходы бюджета поселения запланированы в объеме 25 922,65 тыс. рублей, на 2023 год – 25 939,51 тыс. рублей. Соответственно, бюджет поселения на 2022 - 2023 годы также планируется сбалансированным.

Согласно документам, представленным одновременно с проектом решения о бюджете, ожидаемая оценка исполнения показателей бюджета за 2020 год следующая: доходы – 51 813,19 тыс. рублей, расходы – 52 670,36 тыс. рублей, дефицит – 857,17 тыс. рублей.

Показатели бюджета на очередной финансовый год и на плановый период по отношению к ожидаемому исполнению 2020 года спрогнозированы с ежегодным снижением:

- доходы: в 2021 году на 42,2%, в 2022 году на 50,0%, в 2023 году на 49,9%;
- расходы: в 2021 году на 43,1%, в 2022 году на 50,8%, в 2023 году на 50,8%.

В сравнении плановых показателей текущего года и показателей в проекте бюджета на 2021 - 2023 годы также предусмотрено снижение объемов по доходам бюджета на 18 579,35 тыс. рублей, 22 617,91 тыс. рублей и 22 601,05 тыс. рублей соответственно по годам, по расходам – на 21 647,60 тыс. рублей, 25 686,16 тыс. рублей и 25 669,30 тыс. рублей соответственно по годам.

III. Доходы бюджета

В представленном проекте решения доходы бюджета поселения на 2021 год планируются в объеме 29 961,21 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 6 429,65 тыс. рублей, неналоговые 970,90 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 22 560,66 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения на плановый период прогнозируются в следующих объемах:

- на 2022 год в сумме 25 922,65 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 6 359,65 тыс. рублей, неналоговые – 972,50 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 18 590,50 тыс. рублей;

- на 2023 год – 25 939,51 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 6 359,65 тыс. рублей, неналоговые – 974,20 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 18 605,66 тыс. рублей.

В общем объеме доходов удельный вес поступлений в 2021 - 2023 годах по группам составляет:

- «Налоговые и неналоговые доходы» - 24,7%, 28,3% и 28,3%, в том числе налоговые доходы 21,5%, 24,5%, 24,5% и неналоговые доходы – 3,2%, 3,8% и 3,8% соответственно по годам;

- «Безвозмездные поступления» - 75,3%, 71,7%, и 71,7% соответственно по годам.

Структура доходной части бюджета поселения на 2020 - 2023 годы

(тыс. рублей)

1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	7	8=7/4	9	10=9/7
НДФЛ	2 017,00 30,9%	2 281,92 33,4%	2 088,00 32,5%	3,5	-8,5	2 088,00 32,8%	-	2 088,00 32,8%	-
Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам)	2 992,86 45,9%	2 992,86 43,8%	3 232,05 50,3%	8,0	8,0	3 232,05 50,8%	-	3 232,05 50,8%	-
Налог на совокупный доход	352,10 5,4%	401,50 5,9%	145,00 2,2%	-58,8	-63,9	75,00 1,2%	-48,3	75,00 1,2%	-
Налог на имущество	1 126,76 17,3%	1 127,58 16,5%	949,60 14,8%	-15,7	-15,8	949,60 14,9%	-	949,60 14,9%	-
Государственная пошлина	29,00 0,5%	29,00 0,4%	15,00 0,2%	-48,3	-48,3	15,00 0,3%	-	15,00 0,3%	-
ИТОГО	6 517,72	6 832,86	6 429,65	-1,4	-5,9	6 359,65	-1,1	6 359,65	0,0

Предлагаемые назначения по налоговым доходам на 2021 год уменьшаются по сравнению с показателями ожидаемой оценки исполнения за 2020 год на 403,21 тыс. рублей (-5,9%) за счёт уменьшения всех видов налоговых доходов бюджета поселения, за исключением поступлений по акцизам по подакцизным товарам – выше показателей оценки 2020 года.

Наибольший удельный вес в структуре планируемых к мобилизации в бюджет поселения налоговых доходов (около 82,8%), по-прежнему, составят: налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) – 32,5% в общем объеме поступлений и акцизы по подакцизным товарам – 50,3%.

Проектом бюджета на 2021 - 2023 годы предусматриваются следующие назначения по налоговым доходам:

НДФЛ на 2021 – 2023 годы в объеме 2 088,00 тыс. рублей соответственно на каждый год, с уменьшением назначений 2021 года к ожидаемым показателям 2020 года на 193,92 тыс. рублей (-8,5%) и увеличением к утвержденным показателям на 71,00 тыс. рублей (+3,5%).

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ на 2021 - 2023 годы в сумме 3 232,05 тыс. рублей на каждый год, что выше показателей утвержденных и ожидаемых на 2020 год на 239,19 тыс. рублей.

Налог на совокупный доход предусмотрен в объеме на 2021 год – 145,00 тыс. рублей, на 2022 – 2023 годы 75,00 тыс. рублей на каждый год. Поступления на 2021 год ниже плановых и показателей ожидаемого исполнения 2020 года на 207,10 тыс. рублей (-58,8%) и 256,50 тыс. рублей (-63,9%) соответственно.

Прогноз поступлений доходов от уплаты налога на совокупный доход сформирован в соответствии со следующими подходами:

- доходы от уплаты единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности основаны на нормах главы 26.3 НК РФ (оплата налога осуществляется поквартально, ст.346.30. НК РФ) и спрогнозированы ниже показателей оценки поступлений за 2020 год на 257,00 тыс. рублей (-78,6%). Поступления по единому налогу на вмененный доход в доходах бюджета поселения на 2022 – 2023 годы отсутствуют, согласно Закону от 29 июня 2012 г. N 97-ФЗ "О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона "О банках и банковской деятельности", положения главы 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» части второй НК РФ не применяются с 1 января 2021 года;

- доходы от уплаты единого сельскохозяйственного налога основаны на нормах главы 26.1 НК РФ и спрогнозированы немного выше показателей ожидаемого исполнения за 2020 год с незначительным ростом на 0,5 тыс. рублей (+0,7%).

Налоги на имущество сформированы на 2021 – 2023 годы в сумме 949,60 тыс. рублей ежегодно. Прогнозируемый объем на 2021 год ниже плановых назначений и ожидаемого исполнения 2020 года на 177,16 тыс. рублей (-15,7%) и на 177,98 тыс. рублей (-15,8%).

Налоги на имущество на 2021 – 2023 годы сформированы из:

- поступлений доходов от уплаты транспортного налога – 41,00 тыс. рублей на каждый год, что выше плановых показателей на 5,84 тыс. рублей (+16,6%) и ожидаемых показателей 2020 года - на 5,0 тыс. рублей (+13,9%). Прогноз поступлений доходов от уплаты транспортного налога основан на нормах главы 28 НК РФ, статьи 3 Закона №132-оз от 10.11.2008г. (4% - в бюджеты городских и сельских поселений). Главным администратором доходов по данному налогу является - Управление Федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре;

- налога на имущество - 225,60 тыс. рублей ежегодно. Прогноз поступлений налога на имущество физических лиц основан на нормах главы 32 НК РФ и сформирован на уровне плановых и показателей ожидаемого поступления за 2020 год;

- земельного налога - 683,00 тыс. рублей на каждый год. Прогноз поступлений доходов от уплаты земельного налога основан на нормах главы 31 НК РФ и сформирован ниже показателей уточненного плана и ожидаемой оценки 2020 года на 183,00 тыс. рублей (-21,1%).

В соответствии с п.п.4.2. (4.2.1.7.) п.4 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете представлен прогноз выпадающих доходов из бюджета поселения в связи с применением налоговых льгот. В результате предоставления налоговых льгот прогнозируемый объем потерь на 2021-2023 годы составляет: по земельному налогу (ст. 395 НК РФ, решение Совета депутатов г.п.Луговой от 23.07.2018г. №48) – 1 512,00 тыс. рублей ежегодно; по налогу на имущество (ст. 407 НК РФ, решение Совета депутатов г.п.Луговой от 18.11.2014г. №42) – 93,00 тыс. рублей по годам.

Государственная пошлина предусмотрена на 2021-2023 годы в объеме 15,00 тыс. рублей соответственно на каждый год, что ниже плановых показателей и показателей ожидаемого исполнения 2020 года на 14,00 тыс. рублей (-48,3%).

Неналоговые доходы занимают третье место в структуре доходной части бюджета поселения на 2021 – 2023 годы.

Сравнительный анализ структуры и объемов поступлений по неналоговым доходам представлен в таблице 4:

(тыс. рублей)

Показатели	2020 год (уточненный план) Сумма дохода/удельный вес	2020 год (оценка) Сумма дохода/удельный вес	Проект бюджета					
			2021 год		2022 год		2023 год	
			Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году, %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году, %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году, %
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
Доходы от использования имущества	1 020,40 88,3%	1 020,40 88,3%	849,30 87,5%	-16,8	849,30 87,3%	-	849,30 87,2%	-
Доходы от оказания платных услуг	75,50 6,5%	75,50 6,5%	81,60 8,4%	8,1	83,20 8,6%	2,0	84,90 8,7%	2,0

Доходы от продажи активов	60,00 5,2%	60,00 5,2%	40,00 4,1%	-33,3	40,00 4,1%	-	40,00 4,1%	-
ИТОГО	1 155,90	1 155,90	970,90	-16,0	972,50	0,2	974,20	0,2

Как следует из представленных данных, основную долю в объеме неналоговых доходов бюджета по-прежнему составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности и доходы от оказания платных услуг.

По подгруппе «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» проектом бюджета на 2021 – 2023 годы прогнозируются поступления в общей сумме 849,30 тыс. рублей ежегодно, с уменьшением к утвержденным на 2020 год назначениям и к ожидаемому исполнению за 2020 год на 171,10 тыс. рублей или на -16,8%.

Поступления по доходам от оказания платных услуг спрогнозированы на 2021 год в объеме 81,60 тыс. рублей, что выше утвержденных назначений и показателей ожидаемого исполнения на 2020 год на 6,10 тыс. рублей (+8,1%). На 2022 – 2023 годы – 83,20 тыс. рублей и 84,90 тыс. рублей соответственно, с незначительным ростом к показателям 2021 года.

Доходы от продажи активов на 2021 – 2023 годы предлагаются к утверждению в объеме 40,00 тыс. рублей на каждый год и ниже показателей утвержденных и ожидаемого исполнения на 2020 год на 20,00 тыс. рублей (на -33,3%).

Пояснительная записка к проекту бюджета не в полной мере содержит информацию о подходах формирования налоговых и неналоговых доходов в разрезе подгрупп.

Безвозмездные поступления в общем объеме доходов бюджета поселения на 2021 – 2023 годы, как и в предыдущем периоде, занимают первое место в структуре доходов бюджета поселения.

Динамика безвозмездных поступлений на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, предусмотренных проектом решения о бюджете, в сравнении с показателями 2020 года представлена в таблице №5:

(тыс. рублей)

Наименование показателей	2020 год (уточненный план) Сумма Доходов/ Удельный вес	2020 год (оценка) Сумма Доходов/ Удельный вес	Проект бюджета						
			2021 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году		2022 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году	2023 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	7	8=7/4	9	10=9/7
Дотации, в т.ч.:	20 051,70 49,0%	23 009,20 52,5%	18 083,20 80,2%	-9,8%	-21,4%	18 186,80 97,8%	0,6%	18 186,80 97,7%	0,0%
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	16 562,80 40,5%	16 562,80 37,8%	18 083,20 80,2%	9,2%	9,2%	18 186,80 97,8%	0,6%	18 186,80 97,7%	0,0%
Дотация на обеспечение сбалансированности бюджетов	2 435,6 5,9%	5 393,1 12,3%	-	-	-	-	-	-	-
Прочие дотации	1 053,30 2,6%	1 053,30 2,4%	-	-	-	-	-	-	-
Иные межбюджетные трансферты	20 421,06 50,0%	20 421,05 46,6%	4 163,72 18,4%	-79,6%	-79,6%	89,96 0,5%	-97,8%	90,42 0,5%	0,5%
Субвенции	314,18 0,8%	314,18 0,7%	313,74 1,4%	-0,1%	-0,1%	313,74 1,7%	0,0%	328,44 1,8%	4,7%
Прочие безвозмездные поступления	80,00 0,2%	80,00 0,2%	-	-	-	-	-	-	-

ИТОГО	40 866,94	43 824,43	22 560,66	-44,8%	-48,5%	18 590,50	-17,6%	18 605,66	0,1%
--------------	------------------	------------------	------------------	---------------	---------------	------------------	---------------	------------------	-------------

Как видно из таблицы, размер *дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* предлагается к утверждению на 2021 год в объеме 18 083,20 тыс. рублей, что выше показателей 2020 года на 1 520,40 тыс. рублей (+9,2%). На 2022 – 2023 годы в объеме 18 186,80 тыс. рублей соответственно по годам, с последующим незначительным ростом к показателям 2021 года на 0,6% соответственно.

Иные межбюджетные трансферты из бюджета района предлагаются к утверждению на 2021 – 2023 годы в следующих объемах: 2021 год – 4 163,72 тыс. рублей; 2022 год – 89,96 тыс. рублей и на 2023 год – 90,42 тыс. рублей. Сформированный показатель на 2021 год ниже показателей утвержденных и ожидаемой оценки 2020 года на 16 257,33 тыс. рублей (-79,6%) и включает в себя иные межбюджетные трансферты из бюджета района на сбалансированность бюджетов в объеме 3 213,20 тыс. рублей.

Субвенции из бюджета района предлагаются к утверждению на 2021 – 2022 годы в размере 313,74 тыс. рублей на каждый год, что ниже показателей 2020 года на 0,44 тыс. рублей (-0,1%). На 2023 год поступления по субвенциям сформированы в объемах 328,44 тыс. рублей, что выше показателей 2021-2022 годов на 14,70 тыс. рублей (+4,7%).

Согласно перечню главных администраторов доходов (приложение №2, табл.№1 и №2) прогноз поступлений по доходам спрогнозирован главными администраторами - Управлением Федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре, Управление Федерального Казначейства по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре, Администрация Кондинского района и Администрация городского поселения Луговой.

IV. Анализ расходов бюджета поселения на 2021 год и плановый период 2022 – 2023 года

Согласно требованиям статьи 174.2 БК. РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. Методические рекомендации планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования городское поселение Луговой на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, утверждены постановлением администрации городского поселения Луговой от 10.09.2020 года № 166.

Одним из основных подходов к формированию объема и структуры расходов проекта бюджета на 2021-2023 годы остается сохранение программного принципа формирования расходов.

Проектом решения расходы на 2021 год предлагается утвердить в размере 29 961,21 тыс. рублей (из них 99,7% программно-целевые расходы), что на 21 647,60 тыс. рублей меньше по отношению к уточненному бюджету 2020 года. На плановый период 2022 – 2023 годы – 25 922,65 тыс. рублей (97,2% программно-целевые расходы) и 25 939,51 тыс. рублей (94,7% программно-целевые расходы) соответственно по годам.

Основной объем бюджетных обязательств поселения в 2021 году запланирован по разделам «Общегосударственные вопросы» – 64%, «Культура, кинематография» – 16%, «Национальная экономика» – 13%.

Проектом бюджета предусмотрены расходы за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из вышестоящих бюджетов на 2021 год в объеме 1 264,26 тыс. рублей, на 2022 год – 403,7 тыс. рублей, на 2023 год- 418,87 тыс. рублей. В том числе в целях финансового обеспечения расходных обязательств по выполнению государственных полномочий Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, переданных для осуществления органам местного самоуправления, из бюджета автономного округа предусмотрены

субвенции на 2021-2022 годы в размере 313,74 тыс. рублей ежегодно на 2023г. – 328,44 тыс. рублей.

Анализ расходов бюджета поселения на 2021 год и плановый период 2022 – 2023 года по разделам функциональной классификации расходов бюджетов (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета) представлен в таблице 6.

Таблица 6. Расходы бюджета поселения на 2021 год и плановый период 2022 – 2023 года по разделам функциональной классификации расходов бюджетов (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета)

(тыс. рублей)

Раздел	Наименование	Плановые назначения в ред. реш. СД от 24.09.2020 №147	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА					
			2021 год		2022 год		2023 год	
			Сумма/ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году	Сумма/ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году	Сумма/ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
0100	Общегосударственные вопросы, в т.ч.:	16 699,34	19 086,49		17 541,36		17 598,22	
		0,32	0,64	1,14	0,68	0,92	0,68	1,00
	Условно-утвержденные расходы	-	-		637,97		1 276,03	
0200	Национальная оборона	232,68	245,50		245,5		260,2	
		0,005	0,01	1,1	0,01	1,00	0,01	1,06
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	137,41	102,82		102,17		102,75	
		0,0027	0,0034	0,7	0,0039	0,99	0,0040	1,01
0400	Национальная экономика	4 627,05	3 987,05		3 339,86		3 339,86	
		0,09	0,13	0,9	0,13	0,84	0,13	1,00
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	23 282,47	747,95		8,08		0,00	
		0,45	0,02	0,032	0,00	0,01	0,00	0,00
0700	Образование	1 122,14	1 065,70		1 065,70		1 018,50	
		0,0217	0,04	0,9	0,04	1,00	0,04	0,96
0800	Культура, кинематография	5 283,88	4 705,70		3 619,98		3 619,98	
		0,18	0,16	0,9	0,14	0,77	0,14	1,00
1000	Социальная политика	203,84	0		0,00		0,00	
		0,00	0,00	0,0	0,00	x	0,0000	x
1100	Физическая культура и спорт	20,00	20,00		0,00		0,00	
		0,0004	0,00	1,0	0,0000	0,00	0,0000	x
ИТОГО		51 608,81	29 961,21	0,58	25 922,65	0,87	25 939,51	1,00

Изменения отмечены как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. По отношению к уточненному бюджету 2020 года значительное сокращение расходов в 2021 году приходится на раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» -22 534,52 тыс. рублей (основной объем сокращения проходит по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство») и на раздел 0400 «Национальная экономика» -640,0 тыс. рублей (за счет сокращения расходов на организацию временного трудоустройства граждан). Рост расходов в 2021 году запланирован по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» 114% по отношению к данным 2020 года.

В 2022 году основное сокращение объема бюджетных обязательств планируется по следующим разделам: раздел 0800 «Культура, кинематография» запланировано 77% расходов от уровня 2021 года, раздел 0400 «Национальная экономика»-84% от уровня 2021г и по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» запланировано 92% от уровня 2021

года. На 2023 год расходы в целом запланированы на уровне 2022 года.

Контрольно-счетная палата рекомендует, в связи с отсутствием на территории поселения учреждений с видом деятельности в области «Физическая культура и спорт», расходы предусмотренные бюджетом в этом направлении осуществлять по подразделу 1102 «Массовый спорт». Согласно приказу Минфина России от 6 июня 2019 г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" по данному подразделу подлежат отражению расходы по проведению массовых спортивных мероприятий, а также государственную поддержку развития массового спорта в субъектах Российской Федерации и муниципальных образованиях. Массовый спорт, согласно федеральному закону от 4 декабря 2007 г. N 329-ФЗ "О физической культуре и спорте в Российской Федерации" это часть спорта, направленная на физическое воспитание и физическое развитие граждан посредством проведения организованных и (или) самостоятельных занятий, а также участия в физкультурных мероприятиях и массовых спортивных мероприятиях

Анализ программно-целевых расходов

В соответствии с принятым 07.05.2013 Федеральным законом № 104-ФЗ «О внесении изменений в БК РФ и отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием бюджетного процесса» программы определены в качестве основы формирования проектов бюджетов, соответствующие основы закреплены БК РФ.

Анализ формирования бюджета в программном формате осуществлен исходя из проекта решения Совета депутатов, пояснительной записки и предоставленных одновременно с проектом решения муниципальных программ.

Согласно перечню муниципальных программ поселения, утвержденного постановлением администрации городского поселения Луговой от 01.11.2019 года №262, на территории муниципального образования рекомендовано к реализации 5 муниципальных программ со сроком реализации на 2019-2025 годы и на период до 2030 года.

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ одновременно с проектом Решения о бюджете района представлены паспорта муниципальных программ совместно с утвержденными программами.

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2021 год составил 29 861,21 тыс. рублей или 99,7% от всех расходов. На плановый период 2022-2023 годы программно-целевые расходы в бюджете заложены в размере 25 184,68 тыс. рублей и 24 563,48 тыс. рублей соответственно по годам.

Изменения к уточненному бюджету 2020 года наблюдаются по всем муниципальным программам, по четырем муниципальным программам в сторону уменьшения на 21 647,60 тыс. рублей.

Анализ расходов предусмотренных в бюджете на 2020-2023 годы по муниципальным программам приведен в приложении 1 к заключению.

Основную часть в программно-целевых расходах, как и прежде, занимают расходы по муниципальной программе «Организация деятельности администрации городского поселения Луговой на 2019-2025 годы и плановый период до 2030 года» 19 788,50 тыс. рублей или 66,3% от программных расходов. По отношению к уточненному бюджету 2020 года расходы в 2021 году запланированы со снижением на -14 504,28 тыс. рублей. Проектом бюджета предусмотрено финансирование муниципальной программы в размере 99,87% от объемов средств, предусмотренных в паспорте утвержденной муниципальной программе. На плановый период 2022г. планируется сокращение финансирования на 2 671,37 тыс. рублей по отношению к 2021 году, на 2023 год планируется сокращение финансирования на 566,5

тыс. рублей по отношению к 2022 году. Большая часть расходов программы на 2021 год приходится на основное мероприятие "Координация деятельности подведомственных учреждений" 9 482,76 тыс. рублей. По данному мероприятию осуществляется финансирование подведомственного учреждения МКУ «Административно-хозяйственная служба администрации городского поселения Луговой». Кроме того, в рамках муниципальной программы по основному мероприятию «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету МО Кондинский район из бюджета городского поселения Луговой на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями» предусмотрены расходы по передаче полномочий поселения на уровень района в объеме 552,95 тыс. рублей в 2021 году.

Второе место по расходам в бюджете поселения на 2021 год занимает муниципальная программа «Развитие культуры, молодежной политики и физической культуры и спорта в городском поселении Луговой на 2019-2025 годы и плановый период до 2030 года» 19,4% или 5 791,4 тыс. рублей, что на 1 009,76 тыс. рублей меньше по отношению к уточненным данным 2020 года. На 2022-2023 годы финансирование предусмотрено в объеме 4 685,68 тыс. рублей и 4 638,48 тыс. рублей соответственно по годам. В рамках муниципальной программы проходят расходы на содержание муниципального учреждения «Культурно-досуговый центр п. Луговой». По программе проходят расходы за счет иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из вышестоящих бюджетов в сумме 553 901,34 рублей на повышение оплаты труда, работников муниципальных учреждений культуры.

Расходы по муниципальной программе «Развитие дорожного и жилищного хозяйства, благоустройство муниципального образования городское поселение Луговой на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» на 2021 год запланированы 14,2% от программно-целевых расходов или 4 246,74 тыс. рублей, на 2022 год- 3 347,94 тыс. рублей, на 2023 г.-3 339,86 тыс. рублей. Основной объем расходов по муниципальной программе заложен по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» на 2021г.-3 567,2 тыс. руб., на 2022-2023гг – 3 273,05 тыс. рублей ежегодно. По отношению к уточненным данным 2020 года расходы по программе запланированы ниже на 6 100,46 тыс. рублей, основной объем сокращения расходов проходит по подпрограмме «Благоустройство». По данной подпрограмме в 2020 году реализовывались мероприятия за счет межбюджетных трансфертов, направленных на финансирование расходов в рамках районной муниципальной программы "Формирование комфортной городской среды в Кондинском районе на 2018-2022 годы".

Кроме того, в программе по основному мероприятию "Содержание муниципального фонда" запланированы расходы на ремонт и содержание муниципального жилого фонда в размере 86,5 тыс. рублей, что составляет 13,9% от общего объема поступлений по коду дохода «Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности». По отношению к уточненным данным бюджета за 2020 год расходы в данном направлении сокращены на 146,54 тыс. рублей. *Снижение расходов на ремонт и содержание муниципального жилого фонда в рамках оптимизации, может привести к нарушению норм статьи 91.7. Жилищного кодекса Российской Федерации от 29 декабря 2004 г. N 188-ФЗ.*

В пояснительной записке к проекту бюджета по муниципальным программам подробно прописаны направления расходов бюджета на 2021 год.

Непрограммные расходы.

В представленном проекте бюджета непрограммные расход на 2021 год составляют 100,0 тыс. рублей или 0,33% от общей суммы расходов. На плановый период 2022-2023 годы непрограммные расходы составляют 2,85% и 5,3% от общей суммы расходов.

Объем ассигнований по непрограммным расходам планируются направить:

- резервные фонды местных администраций 100,0 тыс. рублей;
- в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации на первый и второй годы планового периода определены условно утверждаемые расходы в суммах: на 2022 год – 637,97 тыс. рублей, на 2023 год – 1 276,03 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,5% и 5% к общему объему расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов.

Виды расходов детализируют направления финансового обеспечения расходов органов местного самоуправления, казенных учреждений, иных организаций, осуществляющих полномочия получателей бюджетных средств, по целевым статьям классификации расходов, а также расходы муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

В методических рекомендациях планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования городское поселение Луговой на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденных постановлением администрации поселения от 10.09.2020г № 166 (далее - Методические рекомендации), указано, что формирование бюджетных проектировок и предложений по распределению бюджетных ассигнований бюджета поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов необходимо осуществлять строго обеспечивая 100% действующие социально-значимые расходные обязательства до уровня 2020 года по действующим муниципальным программам и непрограммным направлениям.

По итогам анализа планируемых ассигнований в разрезе групп расходов установлено.

Основную часть расходов бюджета занимает подгруппа вида расходов 110 «Расходы на выплаты персоналу учреждений» 12 895,33 тыс. рублей или 43,04%. По данному коду проходит финансирование по двум подведомственным учреждениям:

- МКУ «Административно- хозяйственная служба администрации городского поселения Луговой» (далее – МУ «АХС»);
- МУ «Культурно-досуговый центр п. Луговой».

Из них 62% или 7 989,80 тыс. рублей занимают расходы на оплаты труда МКУ «Административно- хозяйственная служба администрации городского поселения Луговой» и 28,1% или 3 619,98 тыс. рублей приходится на оплату труда работников культуры.

При сопоставлении расходов с данными уточненного бюджета на 2020 год, расходы в 2021 году по подгруппе увеличены на 335,73 тыс. рублей. Увеличение спрогнозировано с учетом изменения минимального размера оплаты труда (МРОТ), устанавливаемого федеральным законом от 19 июня 2000 года № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» (с учётом изменений), с применением к нему районного коэффициента и процентной надбавки к заработной плате за стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях. Кроме того, по КВР 110 проходят расходы, направленные на реализацию мероприятий по содействию занятости населения в сумме 219,85 тыс. рублей, из них 69,6% или 153,03 тыс. руб. средства бюджета поселения и 30,4% или 66,82 тыс. руб. за счет межбюджетных трансфертов из вышестоящего уровня. По отношению к данным первоначального бюджета 2020 года расходы в этом направлении сокращены на 197,09 тыс. рублей.

Вторыми по значению являются расходы на выплаты персоналу муниципальных органов (КВР 120), в предоставленном проекте бюджета на 2021 год составляют 31,6% или 9 472,72 тыс. рублей. Планируемый объем средств бюджета по данному направлению по отношению к уточненному бюджету 2020 года выше на 1 368,71 тыс. рублей. Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления по г.п. Луговой на

2021 год, утвержден распоряжением Правительства Ханты-Мансийского АО - Югры от 14 августа 2020 г. N 464-рп "О размерах нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2021 год" в размере 12 594,3 тыс. рублей. По данному коду также запланированы расходы за счет межбюджетных трансфертов, предоставленных на осуществление переданных полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния в сумме 68,24 тыс. рублей, на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 245,5 тыс. рублей.

При формировании расходов бюджета на 2021-2023 годы не предусмотрены расходы в направлении командировочных и иных выплат и компенсаций, в соответствии с трудовыми договорами и предусмотренных законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации и (или) муниципальными правовыми актами, не включенных в фонд оплаты труда. Расходы в этом направлении по уточненным данным бюджета 2020 года проходят по КВР 112/122 в сумме 194,92 тыс. рублей.

Расходы по КВР 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в бюджете 2021 года запланированы в объеме 6829,52 тыс. рублей или 22,8% от общих расходов. Основная часть расходов этой группы приходится на подгруппу 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» 6 491,80 тыс. рублей или 21,7%. По подгруппе проходят расходы по большому перечню направлений: на оплату коммунальных услуг, содержание имущества, продукты питания, медикаменты, ГСМ и т.п. Основная доля расходов проходит по разделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)». По отношению к данным первоначального бюджета 2020 года расходы на 2021 год в этом направлении увеличились на 747,42 тыс. рублей, по отношению к уточненному бюджету 2020 года сократились на 6 281,96 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, при формировании расходов бюджета не учтены требования приказа Минфина России от 6 июня 2019 г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (с изменениями от 8 июня 2020 г. N 98н), в части обособления информации о планировании и исполнении расходных обязательств на оплату потребления энергетических ресурсов на отдельном КВР 247 "Закупка энергетических ресурсов".

Расходы по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты» составляют 1,85% или 552,95 тыс. рублей. По данной подгруппе осуществляются расходы по перечислению трансфертов из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий органов местного самоуправления городского поселения Луговой органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район в соответствии с Соглашением №2 /2019-2021/. В бюджете на 2021 год запланированы только расходы на осуществление управленческих функций по переданным полномочиям. На плановый период 2022-2023 годы расходы по осуществлению переданных полномочий отсутствуют.

Таблица 7. Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов

(тыс. рублей)

Наименование	КВР	Уточненный бюджет на 2020 год	Проект бюджета на 2021 год	Доля в общ. Объеме средств 2021г %	Отклонения 2021г. к уточ. бюджету 2020г.
Фонд оплаты труда учреждений	111	9 725,56	9 904,17	33,06	178,61

Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	94,03	0,00	0,00	-94,03
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	2 740,01	2 991,16	9,98	251,15
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	6 286,79	7 279,42	24,30	992,63
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	100,90	0,00	0,00	-100,90
Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда государственных (муниципальных) органов, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий	123	60,78	27,68	0,09	-33,10
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	1 655,54	2 165,62	7,23	510,08
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	254,92	337,72	1,13	82,80
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	12 773,76	6 491,80	21,67	-6 281,96
Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям	312	203,84		0,00	-203,84
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	129,18	0,00	0,00	-129,18
Иные межбюджетные трансферты	540	17 306,71	552,95	1,85	-16 753,76
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	50,00	78,50	0,26	28,50
Уплата прочих налогов, сборов и иных платежей	852	24,46	29,19	0,10	4,73
Уплата иных платежей	853	102,33	3,00	0,01	-99,33
Резервные средства	870	100,00	100,00	0,33	0,00
Итого		51 608,81	29 961,21	100,00	-21 647,60

Проектом решения не предусмотрены расходы по КВР 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» по отношению к уточненному бюджету 2020 года расходы сокращены на 333,03 тыс. рублей.

Дорожный фонд

В соответствии со статьей 179.4 БК РФ в проекте решения о бюджете предусматриваются бюджетные ассигнования на формирование дорожного фонда. Дорожный фонд - часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.

Пунктом 4 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается Дорожный фонд муниципального образования городское поселение Луговой утвердить в следующих объемах: на 2021 год в сумме 3 567,20 тыс. рублей, на 2022 – 2023 годы в сумме 3 273,05 тыс. рублей соответственно по годам.

Источниками формирования дорожного фонда поселения на 2021 – 2023 годы являются:

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации на 2021 - 2023 годы – 3 232,05 тыс. рублей ежегодно;
- транспортный налог (4%, закон ХМАО №132-оз от 10.11.2008г.) 41,00 тыс. рублей ежегодно;
- межбюджетные трансферты из бюджета района на 2021 год – 294,15 тыс. рублей (Содержание автомобильной дороги местного значения «пгт. Луговой – МБУ ДОООЦ «Юбилейный»).

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО городского поселения Луговой от 13.05.2014г. №26 «О дорожном фонде муниципального образования городское поселение Луговой» (с измен. от 08.10.2019г.).

Прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,0462%, предусмотренным в проекте закона о бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (приложение №4 и №5 к проекту закона), размещенного на официальном сайте <https://depfin.admhmao.ru/otkrytyy-byudzhet/planirovanie-byudzhet/proekty-zakonov-o-byudzhet-avtonomnogo-okruga/>. Объем поступлений прогнозируется ниже норматива на 2020 год на 0,0015%. Согласно приложению №3 к проекту решения о бюджете главным администратором доходов является Управление Федерального казначейства по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре. Данный вид поступлений предусматривается согласно протяженности дорог общего пользования местного значения.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения запланирован проектом решения о бюджете в размере не менее прогнозируемого объема от соответствующих доходов бюджета поселения (п.2.2. Порядка формирования дорожного фонда).

V. Источники внутреннего финансирования дефицита

Пунктами 1 и 2 проекта решения о бюджете на 2021 - 2023 годы предлагается утвердить сбалансированный бюджет.

Источники финансирования дефицита бюджета предусмотрены с учетом установленных требований статьей 23 и 96 БК РФ.

Согласно приложениям №12 и №13 к проекту решения о бюджете источниками финансирования дефицита бюджета поселения является разница между остатками средств на счетах по учету средств бюджета в 2021 - 2023 годах в размере 0,0 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 2 ст. 107 БК РФ пунктом 6 проекта решения о бюджете установлен верхний предел муниципального долга поселения по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода в размере 0,0 тыс. рублей, в т.ч. верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0,0 тыс. рублей.

Пунктом 7 проекта решения о бюджете установлен объем муниципального долга поселения на 2021 год – 3 700,27 тыс. рублей, 2022 год – 3 666,07 тыс. рублей, 2023 год – 3 666,92 тыс. рублей с соблюдением ограничений, предусмотренных п.5 статьи 107 БК РФ.

В соответствии с пунктом 7 ст. 107. БКРФ пунктом 8 проектом решения о бюджете установлен объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2021 – 2023 годы в размере 0,0 тыс. рублей на каждый год.

VI. Анализ соответствия текстовых статей проекта решения федеральному, окружному законодательству и муниципальным нормативно-правовым актам.

Проведена экспертиза текстовых частей проекта Решения о бюджете, установлено следующее:

1. Представленный проект Решения Совета депутатов «О бюджете муниципального образования городское поселение Луговой на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» соответствует требованиям ст. 184.1 БК РФ и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит (профицит) бюджета.

2. Ссылку на приложения, наличие которых предусмотрено Положением о бюджетном процессе, проект Решения о бюджете содержит.

3. В текстовой части проекта Решения о бюджете указан перечень приоритетных направлений расходов средств бюджета поселения, в случае невыполнения доходной части бюджета района.

4. Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: ст.107 – по объему муниципального долга, п.3 ст.81 – по размеру резервного фонда администрации района, п.5 ст.179.4 – по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда, п.3 ст.184.1 – по общему объему условно утверждаемых расходов.

5. Пунктом 21 решения о бюджете со ссылкой на пункт 8 статьи 217 БК РФ предусмотрено дополнительное право администрации городского поселения Луговой вносить изменения в показатели сводной бюджетной росписи бюджета поселения без внесения изменений в решение о бюджете.

КСП обращает внимание, что пунктом 8 статьи 217 БК РФ предусматривается предоставление дополнительных оснований для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете на основании муниципальных правовых актов представительного органа муниципальных образований, регулирующих бюджетные правоотношения (за исключением муниципального правового акта представительного органа муниципального образования о местном бюджете). В пункте 3.4.9 Положения о бюджетном процессе указано полномочие финансового органа по внесению изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение Совета депутатов о бюджете в случаях, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации.

В целом текст проекта Решения о бюджете соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения. Приложения к проекту бюджета сформированы в соответствии с приказами Минфина России от 6 июня 2019 г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" и от 8 июня 2020 г. N 99н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год (на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов)".

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1. Объем доходов бюджета поселения на 2021 год предлагается утвердить в сумме 29 961,21 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 6 429,65 тыс. рублей, неналоговые 970,90 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 22 560,66 тыс. рублей. На 2022 год в сумме 25 922,65 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 6 359,65 тыс. рублей, неналоговые – 972,50 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 18 590,50 тыс. рублей; на 2023 год –

25 939,51 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 6 359,65 тыс. рублей, неналоговые – 974,20 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 18 605,66 тыс. рублей.

2. Расходы на 2021 год предлагается утвердить в размере 29 961,21 тыс. рублей. На плановый период 2022 и 2023 годов – 25 922,65 тыс. рублей и 25 939,51 тыс. рублей соответственно по годам. Проект решения о бюджете на 2021-2023 годы сформирован по программно-целевому принципу, процент программно-целевых средств составляет 2021г-99,7%, 2022г-97,2%, 2023г- 94,7%.

3. Бюджет на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов предлагается утвердить сбалансированный.

4. Приложения к проекту бюджета, структура кодов бюджетной классификации в приложениях к проекту решения о бюджете в целом соответствуют приказам Минфина России от 6 июня 2019 г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" и от 8 июня 2020 г. N 99н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год (на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов)"

5. Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: ст.107 – по объему муниципального долга, п.3 ст.81 – по размеру резервного фонда администрации района, п.5 ст.179.4 – по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда, п.3 ст.184.1 – по общему объему условно утверждаемых расходов.

По итогам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетная палата **считает возможным** Проект решения «О бюджете муниципального образования городское поселение Луговой на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» принять к рассмотрению.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников

пгт. Междуреченский
20 ноября 2020 года №471

Анализ расходов, предусмотренных в бюджете на 2021-2023 годы по муниципальным программам

Наименование	ЦСР	Уточненный бюджет на 2020 год	2021					2022			2023		
			Объем средств утвержденный в паспорте МП	Проект бюджета	Проект в % к объему средств в паспорте МП	Отклонения 2021г. к уточ.бюджету 2020г.	Доля в общ. Объеме средств 2021 г %	Объем средств утвержденный в паспорте МП	Проект бюджета	Проект в % к объему средств в паспорте МП	Объем средств утвержденный в паспорте МП	Проект бюджета	Проект в % к объему средств в паспорте МП
Муниципальная программа "Развитие дорожного и жилищного хозяйства, благоустройство муниципального образования городское поселение Луговой на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	01.	10 347,20	4 246,40	4 246,74	100,01	-6 100,46	14,22	3 347,90	3 347,94	100,00	3 339,80	3 339,86	100,00
Муниципальная программа "Организация деятельности администрации городского поселения Луговой на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	02.	34 292,78	19 814,50	19 788,50	99,87	-14 504,28	66,27	17 117,10	17 117,13	100,00	16 550,50	16 550,63	100,00
Муниципальная программа "Развитие культуры, молодежной политики и физической культуры и спорта в городском поселении Луговой на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	03.	6 801,16	6 345,30	5 791,40	91,27	-1 009,76	19,39	4 685,70	4 685,68	100,00	4 638,50	4 638,48	100,00
Муниципальная программа «О привлечении граждан и их объединений к участию в обеспечении охраны общественного порядка (О добровольных народных дружинах) на территории городского поселения Луговой на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	04.	62,67	59,15	29,57	49,99	-33,10	0,10	57,85	28,93	50,01	59,02	29,51	50,00
Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма на территории городского поселения Луговой на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	05.	5,00	5,00	5,00	100,00	0,00	0,02	5,00	5,00	100,00	5,00	5,00	100,00
Итого		51 508,81	30 470,35	29 861,21	98,00	-21 647,60		25 213,55	25 184,68	99,89	24 592,82	24 563,48	99,88

