

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

Заключение на проект решения Совета депутатов городского поселения Кондинское «О бюджете муниципального образования городское поселение Кондинское 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. № 1, требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Кондинское, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Кондинское от 30.09.2014г. №50, с изменениями от 29.04.2019г. (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе).

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

Проект решения Совета депутатов городского поселения Кондинское «О бюджете муниципального образования городское поселение Кондинское 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 ноября 2020г.

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.2.2. п.2 раздела IV 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 прогноза социально-экономического развития городского поселения
Кондинское на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов

Согласно п. 1 ст. 169 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств. В соответствии с пунктом 2 статьи 172 БК РФ, прогноз социально-экономического развития является одним из основных основополагающих документов при составлении проекта бюджета. Администрацией городского поселения Кондинское прогноз социально-экономического развития на 2021-2023 годы (далее по тексту – прогноз СЭР) утвержден распоряжением администрации городского поселения Кондинское от 13.10.2020г №109.

Прогноз социально-экономического развития на период 2021-2023 годы разработан на вариантной основе в составе двух вариантов – консервативный (1 вариант) и базовый (2 вариант). Согласно пояснительной записке к прогнозу, варианты прогноза разработаны с учетом сценарных условий и основных параметров прогноза социально-экономического

развития Российской Федерации на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, итогов социально-экономического развития муниципального образования городское поселение Кондинское за 2019 год, истекший период 2020 года. Для разработки параметров местного бюджета на период 2021-2023 годов рекомендовано использовать 1 вариант консервативный вариант. Консервативный вариант предполагает менее благоприятную санитарно-эпидемиологическую ситуацию, затяжное восстановление экономики поселения из-за последствий распространения новой коронавирусной инфекции.

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 - 2021 годы			Сценарные условия к проекту бюджета на 2021 - 2023 годы			
	2020	2021	2022	2020	2021	2022	2023
	год	год	год	(оценка)	год	год	год
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс. чел.	3,684	3,665	3,646	3,688	3,668	3649	3630
Ожидаемая продолжительность жизни при рождении				69	69	69	69
Численность трудовых ресурсов, тыс. чел.	1,934	1,936	1,936	1,936	1,936	1,936	1,936
Объем отгруженных товаров собственного производства, млн. руб.	107,1	111,7	114,6	117,500	119,4	124,3	129,1
Оборот розничной торговли, млн. руб.	220,4	224,2	233,4	220,700	228,2	236,9	246,1
Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организаций (руб)				39 429,00	40 020,00	40 821,00	41 637,00
Численность безработных, официально зарегистрированных, тыс. чел.	0,078	0,078	0,078	0,126	0,106	0,96	0,78
Число малых предприятий, включая микропредприятия, един.	11	11	12	13	13	13	13
Доходы муниципального образования, млн. руб., в т.ч.:	51,1	50,7	53,3	75,200	48,10	45,50	45,40
<i>безвозмездные поступления</i>	34,7	34,5	37,3	58,00	30,70	29,00	28,90
Расходы муниципального образования, млн. руб.,	51,1	50,7	53,3	78,3	48,1	45,5	45,4

Среднегодовая численность населения по оценке администрации городского поселения Кондинское к концу 2020 года ожидается в количестве 3,688 тыс. человек, что составляет 100,1% от первоначальных данных. На 2021 год прогнозируется снижение численности населения на 20 чел. На плановый период 2022-2023 годов показатель прогнозируется с тенденцией ежегодного снижения численности населения.

Численность трудовых ресурсов населения по ожидаемой оценке 2020 года составит 1,936 тыс. человек, что на 5 единиц ниже показателей 2019 года. На 2021-2023 годы показатель прогнозируется с сохранением численности трудовых ресурсов (1,936 тыс. чел.). Причиной сокращения численности в пояснительной записке к прогнозу объяснено общероссийской тенденцией старения трудовых ресурсов и миграционным оттоком трудоспособного населения.

Показатель «численность зарегистрированных безработных» по ожидаемой оценке 2020 года составит 78 чел. На 2021 год с учетом неблагоприятных последствий в экономике из-за новой коронавирусной инфекции показатель спрогнозирован с ростом на 48 чел. На плановый период 2022-2023 годы показатель прогнозируется с динамикой восстановления к 2023 году уровня 2020 года.

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами на 2021 год планируется в объеме 117,5 млн. рублей или 101,6% от уровня оценки 2020 года (114,6 млн. руб.). На плановый период 2022 - 2023 годы рост производства прогнозируется в размере 104,1% и 103,9% соответственно по годам. Численность малых предприятий на весь период прогнозируется в значении 13 единиц.

Оборот розничной торговли на 2021 год прогнозируется в размере 228,2 млн.руб., что на 103,4% выше ожидаемой оценки 2020 года. На плановый период 2022-2023 годы тенденция роста сохраняется 103,8% и 103,9 % соответственно по годам.

В Прогнозе ожидаемая оценка по показателю «Доходы бюджета» на 2021 год устанавливается 51,1 млн. рублей, из них 67,9% безвозмездные поступления. На плановый период 2021-2022 годы доходы бюджета планируются в размере 50,7 млн. рублей в 2021 году и в 2022 году -53,3 млн. рублей.

По данным прогноза СЭР бюджет поселения на 2021-2023 года спрогнозирован без дефицита, расходы бюджета прогнозируются на уровне доходов. В прогнозе расходы бюджета представлены с разбивкой по направлениям. Основной объем расходов приходится на направления «Общегосударственные вопросы» и «Национальная экономика».

Следует отметить, что показатели предварительных итогов СЭР за 9 мес.2020г и ожидаемых итогов СЭР 2020 года не идентичны показателям прогноза СЭР. В прогнозе СЭР отсутствуют показатели «Денежные доходы населения» и «Расходы населения». Раздел «Денежные доходы населения» представлен только в двух процентных показателях «Реальные располагаемые денежные доходы» и «Численность населения с денежными доходами ниже прожиточного уровня».

Прогноз СЭР не отражает показатели муниципальных программ, реализуемых на территории муниципального образования. На сегодняшний день в программе «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в городском поселении Кондинское» есть такие показатели как численность волонтеров, численность населения, занимающихся физической культурой и спортом. Данные показатели фигурируют в Указах Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21 июля 2020 г. N 474 "О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

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 большей 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.

II. 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 Кондинское на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» 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 района, 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 поселения, п.5 ст.179.4 – по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда, п.3 ст.184.1 – по общему объему условно утверждаемых расходов.

5. Пунктом 18 решения о бюджете предусмотрено право администрации городского поселения Кондинское вносить изменения в перечень главных администраторов доходов бюджет поселения и перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета поселения, а также в состав закрепленных за ними кодов классификации доходов бюджета поселения или кодов классификации источников финансирования дефицита бюджета поселения на основании распоряжения администрации городского поселения Куминский без внесения изменений в решение о бюджете, в соответствии с положением п.2 ст. 20 БК РФ и п. 2 ст. 23 БК РФ. Следует отметить, что данные пункты в БК РФ предусматривают неотъемлемое право финансового органа и не требует уточнения в решении о бюджете.

6. Пунктом 19 решения о бюджете со ссылкой на пункт 8 статьи 217 БК РФ предусмотрено право финансового органа поселения 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 3.26. 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)".

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

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ, п.2.2. п.2 раздела IV Положения о бюджетном процессе в составе материалов к проекту решения представлены утвержденные распоряжением администрации городского поселения Кондинское от 28.09.2020 №99 основные направления бюджетной и налоговой политики городского поселения Кондинское на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (далее по тексту – основные направления).

Формирование основных направлений осуществлялось в новых экономических условиях, складывающихся на фоне ситуации вызванной распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19 и принятием мер по устранению ее последствий.

В сложившихся экономических условиях основными ориентирами и приоритетами налоговой и бюджетной политики поселения на 2021-2023 годы являются сохранение финансовой устойчивости и сбалансированности бюджета поселения, повышение уровня жизни граждан, создание комфортных условий для их проживания, обеспечение достойного эффективного труда людей и успешное предпринимательство, цифровую трансформацию.

Основными целями налоговой политики городского поселения Кондинское в 2021 – 2023 годах являются: обеспечение сбалансированности бюджета поселения, сохранение условий для поддержания устойчивого роста экономики поселения, предпринимательской и инвестиционной активности, сохранение бюджетной устойчивости, получение необходимого объема бюджетных доходов, сохранение стабильных налоговых условий, повышение эффективности применения стимулирующих налоговых мер, повышение собираемости налогов и снижение уровня недоимки.

Основные направления бюджетной политики поселения в 2021 – 2023 годах направлены на обеспечение устойчивости и сбалансированности бюджета поселения, реализация мероприятий по повышению доходов граждан и снижению напряженности на рынке труда, безусловное исполнение социально значимых обязательств, 100% финансовое обеспечение действующих социально-значимых расходных обязательств до уровня первоначального бюджета 2020 года.

Согласно статье 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке¹ и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. Методические рекомендации по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов утверждены постановлением распоряжением администрации городского поселения Кондинское от 10 августа 2020 года №79.

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

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Первоначальный бюджет на 2020 год	Уточненный план, реш.СД от 09.09.2020г. №122 с учетом увед-й	Ожидаемое исполнение 2020 год*	Проект		
				2021 год	2022 год	2023 год
Доходы, из них:	51 125,53	74 553,53	74 817,40	49 108,85	46 141,62	46 061,53
налоговые и неналоговые	16 384,86	16 384,86	16 648,73	17 424,78	16 512,69	16 528,69

¹ Постановление администрации г.п.Кондинское от 25.09.2015г. №101 «О Порядке составления проекта решения Совета депутатов о бюджете муниципального образования городское поселение Кондинское на очередной финансовый год и плановый период»

Безвозмездные поступления, в том числе:	34 740,67	58 168,67	58 168,67	31 684,07	29 628,93	29 532,84
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	34 740,67	58 141,42	58 141,42	31 684,07	29 628,93	29 532,84
Расходы	51 125,53	78 496,95	77 434,77	49 108,85	46 141,62	46 061,53
Дефицит (-)/ Профицит (+)	0,00	-3 943,42	-2 617,37	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 49 108,85 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2020 год общее снижение на 25 708,55 тыс. рублей или 34,4%, в том числе по безвозмездным поступлениям на -26 484,60 тыс. рублей, по налоговым и неналоговым поступлениям увеличение на 776,05 тыс. рублей или на 4,7%. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 49 108,85 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 6,0% или на 2 967,23 тыс. рублей и составит 46 141,62 тыс. рублей, в том числе за счет налоговых и неналоговых на 912,09 тыс. рублей (-5,2%), за счет безвозмездных поступлений на -2 055,14 тыс. рублей (-6,5%).

На 2023 год доходы бюджета поселения планируются в размере 46 061,53 тыс. рублей, что ниже планируемых показателей 2022 года на 80,09 тыс. рублей (-0,2%), в том числе за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов на 16,00 тыс. рублей (+0,1%), уменьшения безвозмездных поступлений на -96,09 тыс. рублей (-0,3%).

На 2022 год расходы бюджета поселения запланированы в объеме 46 141,62 тыс. рублей, на 2023 год – 46 061,53 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 – 74 817,40 тыс. рублей, расходы – 77 434,77 тыс. рублей, дефицит – 2 617,37 тыс. рублей.

В сравнении показателей плановых назначений текущего года, утвержденных решением Совета депутатов г.п. Кондинское 09.09.2020г. №122 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов муниципального образования городское поселение Кондинское от 17.12.2019 № 81 «О бюджете муниципального образования городское поселение Кондинское на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» с учетом уведомлений (далее по тексту – решение СД от 09.09.2020г. №122 с учетом уведомлений) и ожидаемой оценки за 2020 год предусмотрено увеличение объема налоговых доходов на 547,43 тыс. рублей, уменьшение неналоговых доходов – на 283,56 тыс. рублей. Показатели ожидаемых безвозмездных поступлений на уровне плановых назначений. Ожидаемые показатели по расходам ниже плановых назначений на 1 062,18 тыс. рублей (-1,4%).

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 34,4%, в 2022 году на 38,3%, в 2023 году на 38,4%;
- расходы: в 2021 году на 36,6%, в 2022 году на 40,4%, в 2023 году на 40,5%.

IV. Доходы бюджета

В представленном проекте решения доходы бюджета поселения на 2021 год планируются в объеме 49 108,85 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 14 647,78 тыс. рублей, неналоговые 2 777,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 31 684,07 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения на плановый период прогнозируются в следующих объемах:

- на 2022 год в сумме 46 141,62 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 13 730,69 тыс. рублей, неналоговые – 2 782,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 29 628,93 тыс. рублей;

- на 2023 год – 46 061,53 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 13 741,69 тыс. рублей, неналоговые – 2 787,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 29 532,84 тыс. рублей.

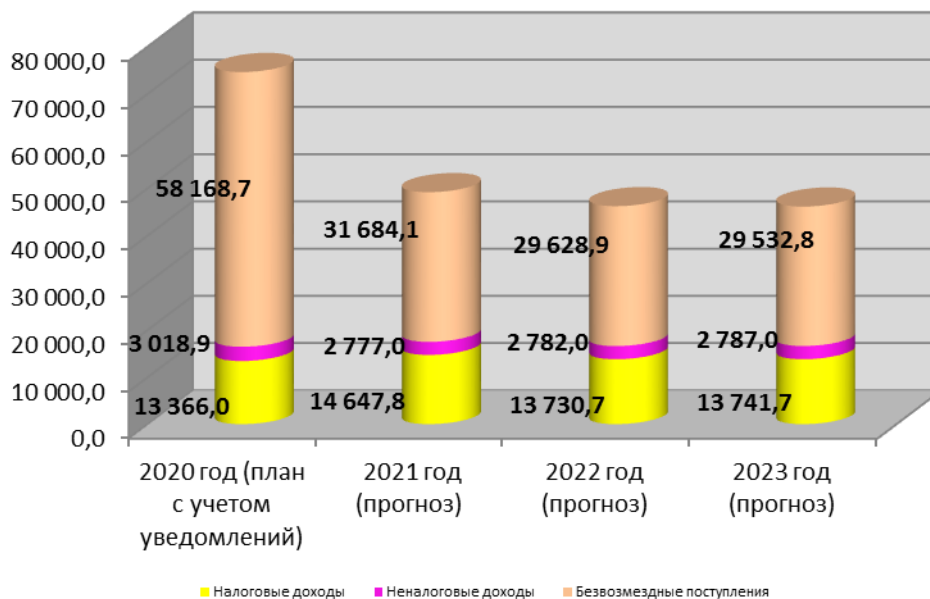
В общем объеме доходов удельный вес поступлений в 2021 - 2023 годах по группам составляет:

- «Налоговые и неналоговые доходы» - 35,5%, 35,8%, 35,9%, в том числе налоговые доходы 29,8% на каждый год соответственно и неналоговые доходы – 5,7%, 6,0% и 6,1% соответственно по годам;

- «Безвозмездные поступления» - 64,5%, 64,2% и 64,1% соответственно по годам.

Структура доходной части бюджета поселения на 2020 - 2023 годы

(тыс. рублей)



Из диаграммы следует, что объем доходов на 2021 год уменьшается по сравнению с показателями уточненного плана 2020 года (решение СД от 09.09.2020г. №122 с учетом уведомлений) на 25 444,68 тыс. рублей или на -34,1%, из них: объем налоговых доходов бюджета поселения увеличивается на 1 281,81 тыс. рублей (+9,6%); неналоговых доходов уменьшается на -8,0% или на 241,89 тыс. рублей, также уменьшается объем безвозмездных поступлений на 45,5%.

В плановом периоде 2022 и 2023 годов в сравнении с 2020 годом соответственно предусмотрен рост налоговых доходов, снижение неналоговых доходов и безвозмездных поступлений. Безвозмездные поступления и налоговые доходы на 2022 – 2023 годы предусмотрены с уменьшением к уровню показателей 2021 года. Неналоговые доходы на

2022 – 2023 годы спрогнозированы с незначительным ростом к уровню показателей 2021 года.

Исполнение доходной части бюджета поселения в 2021 году планируется обеспечить на 64,5% за счет доходов, формируемых безвозмездными поступлениями, исчисленными в сумме 31 684,07 тыс. рублей, чем по-прежнему будет обеспечена финансовая зависимость городского поселения.

К числу основных доходных источников налоговых и неналоговых доходов проектом решения на 2021 год определены: акцизы по подакцизным товарам (38,9%), налог на доходы физических лиц (37,3%), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (13,5%), налог на имущество (7,0%), что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет поселения не менее 96,7% налоговых и неналоговых доходов, соответственно риски неисполнения доходов бюджета могут быть минимизированы в ходе реализации мероприятий по повышению собираемости доходов бюджета.

Налоговые доходы занимают второе место в общем объеме доходов бюджета поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов и предусматриваются в объемах, представленных в таблице №3.

Таблица 3. Динамика налоговых доходов, проектируемых на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (в сравнении с показателями ожидаемой оценки исполнения и плановыми показателями 2020 года)

(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 у году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему у году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему у году %
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
НДФЛ	5 300,00 39,7%	6 300,00 45,3%	6 500,00 44,4%	3,2	5 208,00 37,9%	-19,9	5 218,00 38,0%	0,2
Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам)	6 283,14 47,0%	5 742,53 41,3%	6 775,78 46,3%	18,0	7 275,69 53,0%	7,4	7 275,69 52,9%	-
Налог на совокупный доход	551,11 4,1%	579,15 4,1%	151,00 1,0%	-73,9	1,00 0,0%	-99,3	1,00 0,0%	-
Налог на имущество	1 231,72 9,2%	1 291,72 9,3%	1 221,00 8,3%	-5,5	1 246,00 9,1%	2,0	1 247,00 9,1%	0,1
ИТОГО	13 365,97	13 913,40	14 647,78	5,3	13 730,69	-6,3	13 741,69	0,1

Предлагаемые назначения по налоговым доходам на 2021 год увеличиваются по сравнению с показателями ожидаемой оценки исполнения за 2020 год на 734,38 тыс. рублей (5,3%) за счёт увеличения поступлений по налогу на доходы физических лиц (далее по тексту - НДФЛ) и акцизам по подакцизным товарам.

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

НДФЛ на 2021 год сформирован в объеме 6 500,00 тыс. рублей, на 2022 – 2023 годы – 5 208,00 тыс. рублей и 5 218,00 тыс. рублей соответственно, с увеличением назначений 2021 года к утвержденным и ожидаемым показателям 2020 года на 1 200,00 тыс. рублей (22,6%) и 200,00 тыс. рублей (3,2%) соответственно.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ на 2021 год в объеме 6 775,78 тыс. рублей, что выше утвержденных и ожидаемых показателей на 2020 год на 492,64 тыс. рублей (+7,8%) и 1033,25 тыс. рублей (+18,0%) соответственно. На 2022 - 2023 годы акцизы предусмотрены в сумме 7 275,69 тыс. рублей на каждый год.

Налог на совокупный доход предусмотрен в объеме на 2021 год 151,00 тыс. рублей, что меньше плановых и показателей ожидаемого исполнения 2020 года на 400,11 тыс. рублей (-72,6%) и 428,15 тыс. рублей (-73,9%) соответственно, на 2022 – 2023 годы – 1,00 тыс. рублей соответственно на каждый год.

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 428,04 тыс. рублей (-73,9%). 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 с незначительным уменьшением к уровню показателей плановых и ожидаемых за 2020 год на 0,11 тыс. рублей (-9,9%).

Налоги на имущество спрогнозированы на 2021 год – 1 221,00 тыс. рублей, на 2022 – 2023 годы – 1 246,00 тыс. рублей и 1 247,00 тыс. рублей на каждый год. Прогнозируемый объем на 2021 год ниже плановых назначений и ожидаемого исполнения 2020 года на 10,72 тыс. рублей (-0,9%) и на 70,72 тыс. рублей (-5,5%).

Налоги на имущество на 2021 – 2023 годы сформированы из:

- поступлений доходов от уплаты транспортного налога – 71,00 тыс. рублей на 2021 год, что ниже плановых и ожидаемых показателей 2020 года на 0,72 тыс. рублей (-1,0%), на 2022 – 2023 годы - 72,00 тыс. рублей на каждый год. 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 – на 2021 год – 400,00 тыс. рублей, на 2022 – 2023 годы – 307,00 тыс. рублей и 308,00 тыс. рублей соответственно. Прогноз поступлений налога на имущество физических лиц основан на нормах главы 32 НК РФ и сформирован на уровне плановых и ожидаемых показателей 2020 года с последующим уменьшением в плановом периоде;

- земельного налога – на 2021 год 750,00 тыс. рублей, на 2022 – 2023 годы – 867,00 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 10,00 тыс. рублей (-1,3%) и 70,00 тыс. рублей (-8,5%) соответственно.

В соответствии с п.п.2.2. п.2 раздела IV 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.Кондинское от 30.08.2018г. №269) – 906,00 тыс. рублей ежегодно; по налогу на имущество (ст. 407 НК РФ, решение Совета депутатов г.п.Кондинское от 14.11.2014г. №57) – 222,00 тыс. рублей по годам.

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 %
Доходы от использования имущества	2 410,35 79,8%	2 310,35 84,5%	2 357,00 84,9%	2,0	2 362,00 84,9%	0,2	2 367,00 84,9%	0,2
Доходы от оказания платных услуг	546,28 18,1%	353,24 12,9%	400,00 14,4%	13,2	400,00 14,4%	-	400,00 14,4%	-
Доходы от продажи активов	62,26 2,1%	71,74 2,6%	20,00 0,7%	-72,1	20,00 0,7%	-	20,00 0,7%	-
ИТОГО	3 018,89	2 735,33	2 777,00	1,5	2 782,00	0,2%	2 787,00	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 поступления от доходов от оказания платных услуг.

По подгруппе «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» проектом бюджета на 2021 год предусмотрено 2 357,00 тыс. рублей, с уменьшением к утвержденным и увеличением к ожидаемым показателям 2020 года на 53,35 тыс. рублей (-2,2%) и 46,65 тыс. рублей (+2,0%) соответственно. На 2022 – 2023 годы поступления по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности прогнозируются в сумме 2 362,00 тыс. рублей и 2 367,00 тыс. рублей соответственно на каждый год, с незначительным ростом к 2021 году.

Поступления по доходам от использования имущества складываются следующим образом:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – на 2021 – 2023 годы – 300,00 тыс. рублей ежегодно, со снижением показателей к плановым и ожидаемым показателям 2020 года на 113,35 тыс. рублей (-27,4%);

- доходы от сдачи в аренду имущества составляют на 2021 – 2023 годы 1 102,00 тыс. рублей ежегодно, что выше показателей 2020 года на 55,00 тыс. рублей (+5,3%);

- прочие поступления от имущества (соц.найм) – на 2021 год 955,00 тыс. рублей, что выше плановых и ожидаемых показателей 2020 года на 5,00 тыс. рублей (+0,5%) и 105,00

тыс. рублей (+12,4%). На 2022 – 2023 годы – 960,00 тыс. рублей и 965,00 тыс. рублей соответственно на каждый год.

Поступления по доходам от оказания платных услуг спрогнозированы на 2021 – 2023 годы в объеме 400,00 тыс. рублей, что ниже утвержденных назначений и выше показателей ожидаемого исполнения на 2020 год на 146,28 тыс. рублей (-26,8%) и 46,76 тыс. рублей (+13,2%).

Доходы от продажи активов на 2021 – 2023 годы предлагаются к утверждению в объеме 20,00 тыс. рублей на каждый год и ниже показателей утвержденных и ожидаемого исполнения на 2020 год на 42,26 тыс. рублей (на -67,9%) и на 51,74 тыс. рублей (-72,1%).

Пояснительная записка к проекту бюджета содержит информацию о подходах формирования налоговых и неналоговых доходах 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 дохода/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 %
Дотации, в т.ч.:	29 133,40 50,1%	29 133,40 50,1%	28 165,40 88,9%	-3,3	28 334,00 95,6%	0,6	28 334,00 96,0%	-
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	27 971,20 48,1%	27 971,20 48,1%	28 165,40 88,9%	0,7	28 334,00 95,6%	0,6	28 334,00 96,0%	-
Дотация на обеспечение сбалансированности бюджетов	56,00 0,1%	56,0 0,1%	-	-	-	-	-	-
Прочие дотации	1 106,20 1,9%	1 106,20 1,9%	-	-	-	-	-	-
Иные межбюджетные трансферты	28 412,50 48,9%	28 412,50 48,9%	2 937,34 9,3%	-89,7	713,60 2,4%	-75,7	602,71 2,0%	-15,5
Субвенции	595,52 1,0%	595,52 1,0%	581,33 1,8%	-2,4	581,33 2,0%	-	596,13 2,0%	2,5
Прочие безвозмездные поступления	27,25 0,0%	27,25 0,0%	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	58 168,67	58 168,67	31 684,07	-45,5	29 628,93	-6,5	29 532,84	-0,3

Как видно из таблицы, размер *дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* предлагается к утверждению на 2021 год в объеме 28 165,40 тыс. рублей, что выше показателей 2020 года на 194,20 тыс. рублей (+0,7%). На 2022 – 2023 годы в объеме 28 334,00 тыс. рублей соответственно по годам, с последующим ростом к показателям 2021 на 0,6%.

Иные межбюджетные трансферты из бюджета района предлагаются к утверждению на 2021 – 2023 годы в следующих объемах: 2021 год – 2 937,34 тыс. рублей; 2022 год – 713,60 тыс. рублей и на 2023 год – 602,71 тыс. рублей. Сформированный показатель на 2021 год ниже показателей утвержденных и ожидаемой оценки 2020 года на 25 475,16 тыс. рублей (-89,7%).

Субвенции из бюджета района предлагаются к утверждению на 2021 год в размере 581,33 тыс. рублей, что ниже показателей 2020 года на 14,19 тыс. рублей (-2,4%). В составе субвенций на 2021 год предусмотрены субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 466,40 тыс. рублей и субвенции на государственную регистрацию актов гражданского состояния 114,93 тыс. рублей. На 2022 – 2023 годы поступления по субвенциям сформированы в объемах 581,33 тыс. рублей и 596,13 тыс. рублей.

V. Расходы бюджета

Согласно требованиям статьи 174.2 БК. РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом.

Проектом решения расходы на 2021 год предлагается утвердить в размере 49 108,85 тыс. рублей, что на 29 388,10 тыс. рублей меньше по отношению к уточненному бюджету 2020 года. На 2022 год расходы планируются с сокращением на 2 967,23 тыс. рублей к уровню 2021 года и составят 46 141,62 тыс. рублей. На 2023 год расходы планируются в объеме 46 061,53 тыс. рублей, что на 80,09 тыс. рублей меньше по отношению к уровню 2022 года.

Основной объем бюджетных обязательств поселения на 2021 год запланирован по разделам «Общегосударственные вопросы» – 48%, «Национальная экономика» – 22%, «Культура, кинематография» – 19%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 7%.

На плановый период 2022-2023 годов основные приоритеты направлений расходов сохранятся за разделами «Общегосударственные вопросы» (54% и 56% соответственно по годам), «Национальная экономика» (23% ежегодно) и «Культура, кинематография» (15% и 14 % соответственно по годам).

Сравнительные данные по расходам бюджета поселения в 2021 году, на 2022 – 2023 годы по разделам функциональной классификации расходов бюджетов (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета) представлены в таблице 6.

Таблица 6. Расходы бюджета поселения в 2021 году, на 2022 – 2023 годы по разделам функциональной классификации расходов бюджетов (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета)

(тыс. рублей)

Раздел	Наименование	Уточненный объем плановых назначений / Удельный вес	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.:	24 266,00	23 802,16		24 720,01		25 891,97	
		0,31	0,48	0,98	0,54	1,04	0,56	1,05
	Условно-утвержденные расходы	-			1 121,68		2 243,13	
0200	Национальная оборона	465,37	466,40		466,4		481,2	
		0,0059	0,0095	1,0	0,01	1,00	0,01	1,03
0300	Национальная безопасность и правоохранительная	424,25	394,51		393,86		394,44	
		0,01	0,01	0,9	0,01	1,00	0,01	1,00

	деятельность							
0400	Национальная экономика	16 355,51	11 020,12		10 746,45		10 635,10	
		0,21	0,22	0,7	0,23	0,98	0,23	0,99
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	26 362,16	3 222,76		2 512,40		1 958,47	
		0,34	0,07	0,1	0,05	0,78	0,04	0,78
0700	Образование	544,89	635,30		90,00		40,00	
		0,01	0,01	1,2	0,0020	0,14	0,0009	0,44
0800	Культура, кинематография	9 836,97	9 312,60		6 955,90		6 403,75	
		0,13	0,19	0,9	0,15	0,75	0,14	0,92
1000	Социальная политика	216	216		216,00		216,00	
		0,0028	0,0044	1,0	0,0047	1,00	0,0047	1,00
1100	Физическая культура и спорт	25,80	39,00		40,60		40,60	
		0,0003	0,0008	1,5	0,0009	1,04	0,0009	1,00
ИТОГО		78 496,95	49 108,85	0,63	46 141,62	0,94	46 061,53	1,00

Анализ расходов бюджета поселения в 2020 году, на 2021 – 2023 годы по разделам функциональной классификации расходов бюджета (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета) проведен в сопоставлении с показателями уточненного объема бюджетных ассигнований, утвержденных решением СД от 09.09.2020 №122 с учетом уведомлений.

По отношению к уточненному бюджету 2020 года рост расходов в процентном соотношении в 2021 году приходится на раздел 1100 «физическая культура и спорт» увеличение в 1,5 раза. На 2022 год расходы в данном направлении планируется увеличить на 1,04 раза и сохранить уровень финансирования в 2023 году. Так же на 2021 год запланирован рост расходов по разделу 0700 «Образование» (в части подраздела 0707 «Молодежная политика») увеличение в 1,2 раза. На 2022-2023 гг расходы в области молодежной политики сокращены на 86% .

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.

Снижение финансирования в 2021 году на 90% по отношению к уточненным параметрам 2020года запланировано по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство». Снижение обусловлено тем, что в 2020 году основной объем расходов в этом направлении осуществлялся за счет межбюджетных трансфертов из вышестоящего бюджета.

Проектом бюджета предусмотрены расходы за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из вышестоящих бюджетов на 2021 год в объеме 3 518,67 тыс. рублей, на 2022 год – 1 294,93 тыс. рублей, на 2023 год- 1 198,84 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 581,33 тыс. рублей ежегодно на 2023г. – 596,13 тыс. рублей.

Анализ программно-целевых расходов.

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

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ одновременно с проектом Решения о бюджете района представлены паспорта муниципальных программ. Перечень муниципальных программ утвержден постановлением администрации поселения от 27.10.2018 №194. Муниципальные программы разработаны на основании постановления администрации городского поселения Кондинское от 26 октября 2018 года № 192 «О модельной муниципальной программе городского поселения Кондинское, порядке принятия решения о разработке муниципальных программ городского поселения Кондинское, их формирования, утверждения и реализации» (далее - Порядок). Согласно Порядку муниципальные программы разработаны со сроком реализации на 2019-2025 годы и на период до 2030 года.

Представленный проект бюджета на 2021-2023 годы сформирован по программно-целевому методу. Представленным проектом бюджета, предусматривается реализация 6 муниципальных программ.

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2021 год составил 48 958,85 тыс. рублей или 99,7% от всех расходов. На плановый период 2022-2023 годы объем программно-целевых расходов в бюджете заложен в размере 44 870,45 тыс. рублей (97,2%) и 43 668,4 тыс. рублей (94,8%).

Согласно предоставленным паспортам муниципальных программ, программно-целевые расходы в проекте бюджета предусмотрены в 100% размере от объема финансового обеспечения заложенного в муниципальных программах.

Таблица 7. Анализ программно-целевых расходов, предусмотренных в бюджете на 2021-2023 годы

(тыс. руб.)

Наименование	ЦСР	Уточненный бюджет на 2020 год	Проект бюджета на 2021 год	Доля в общ. Объеме средств 2020 г. %	Отклонения 2021г. к уточн. бюджету 2020г	Проект бюджета на 2022 год	Проект бюджета на 2023 год
Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городском поселении Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	01.	47 867,87	26 044,61	53,20	-21 823,26	24 163,59	24 117,03
Муниципальная программа «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в городском поселении Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	02.	9 920,77	9 441,10	19,28	-479,67	7 086,50	6 484,35

Муниципальная программа "Реконструкция, капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в городском поселении Кондинское на 2019 – 2025 годы и на период до 2030 года"	03.	13 027,30	8 686,78	17,74	-4 340,52	9 187,70	9 187,70
Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом в городском поселении Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	04.	2 694,54	1 926,21	3,93	-768,33	1 989,34	1 889,34
Муниципальная программа "Благоустройство муниципального образования городского поселения Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	05.	4 370,31	2 580,57	5,27	-1 789,74	2 164,40	1 710,47
Муниципальная программа "Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма, правонарушений и обеспечение пожарной безопасности в городском поселении Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года "	06.	312,67	279,58	0,57	-33,09	278,92	279,51
Итого		78 193,46	48 958,85	100,00	-29 234,61	44 870,45	43 668,40

Основной объем программных расходов в 2021 году занимает муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городском поселении Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» 26 044,61 тыс. рублей или 53,2% от общего объема программно-целевых расходов. По отношению к уточненному бюджету 2020 года расходы по муниципальной программе запланированы ниже на 21 823,26 тыс. рублей. Основной объем сокращения расходов приходится на мероприятие «Финансовое обеспечение части полномочий по решению вопросов местного значения переданных на уровень района в соответствии с заключенными соглашениями».

Большая часть расходов 46,6% приходится на подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций».

В данной программе в рамках основного мероприятия «Организация деятельности органов местного самоуправления муниципального образования городского поселения Кондинское, муниципального казенного учреждения «Кондасервис» предусмотрено направление расходов на обеспечение финансирования переданных полномочий на уровень Кондинского района согласно соглашению № 2/2019-2021/ «О передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления городского поселения Кондинское органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район» в сумме 1 006,44 тыс. рублей.

Второе место по значимости занимает Муниципальная программа «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в городском поселении Кондинское

на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» расходы по программе на 2021 год запланированы в размере 9 441,10 тыс. рублей или 19,3%. По отношению к уточненному бюджету 2020 года расходы по муниципальной программе запланированы ниже на 479,67 тыс. рублей. В общем объеме расходов бюджета на 2021 год за счет иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Кондинского района, учтены бюджетные ассигнования на исполнение целевых показателей и повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры в размере – 2 156,40 тыс. рублей.

Расходы по муниципальной программе "Реконструкция, капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в городском поселении Кондинское на 2019 – 2025 годы и на период до 2030 года" на 2021 год запланированы в размере 8 686,78 тыс. рублей или 17,7% от программно-целевых расходов. По отношению к уточненному бюджету 2020 года расходы по муниципальной программе запланированы ниже на 4 340,52 тыс. рублей. Основной объем расходов по муниципальной программе заложен по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» на 2021 год - 6846,78 тыс. рублей, на 2022-2023гг – 7 347,69 тыс. рублей ежегодно. Также, по данной программе, в рамках подпрограммы «Обеспечение доступности и повышение качества транспортных услуг для населения городского поселения Кондинское» предусмотрено финансирование по основному мероприятию "Предоставление субсидий индивидуальным предпринимателям и юридическим лицам на организацию транспортного обслуживания населения на внутрипоселковых маршрутах" в размере 1 840,0 тыс. рублей ежегодно.

Доля расходов на реализацию муниципальной программы «Благоустройство муниципального образования городского поселения Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» в программно-целевых расходах составляет 5,3% или 2 580,57 тыс. рублей. По отношению к уточненному бюджету 2020 года расходы на 2021 год снижены на 1789,74 тыс. рублей, снижение расходов приходится на мероприятия «Санитарная очистка поселка» -892,02 тыс. рублей и «Прочее благоустройство» -729,17 тыс. рублей.

В пояснительной записке к проекту бюджета представлено описание направлений расходов бюджета в рамках муниципальных программ в разрезе основных мероприятий.

Непрограммные расходы.

В представленном проекте бюджета непрограммные расходы в 2021 году составят 150,0 тыс. рублей, что составляет 0,3% от суммы расходов 2021 года. На плановый период 2022-2023 годы непрограммные расходы запланированы в объеме на 2022 г.- 1 271,17 тыс. рублей (2,8%), на 2023 г.- 2 393,13 тыс. рублей (5,3%).

В проекте бюджета по непрограммным расходам планируются объемы ассигнований по направлениям:

- резервный фонд на 2021-2023 годы запланирован в объеме 150,0 тыс. рублей ежегодно. Объем резервного фонда не превышает нормативы установленные пунктом 3 статьи 81 БК РФ;

- условно утвержденные расходы на первый и второй годы планового периода в суммах: на 2022 год – 1 121,68 тыс. рублей, на 2023 год – 2 243,13 тыс. рублей.

Согласно пункту 3 статьи 184.1 БК РФ в составе расходов бюджета на плановый период учитываются условно утверждаемые расходы в размере 2,5% и 5,0% 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 кодов вида расходов (КВР).

Распределение планируемых объемов бюджетных ассигнований по группам видов расходов осуществляется в соответствии с бюджетной классификацией расходов бюджетов, которая согласно статье 21 БК РФ является единой для бюджетов бюджетной системы РФ.

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.

По итогам анализа планируемых ассигнований в разрезе групп расходов установлено.

Основную часть расходов занимает подгруппа видов расходов 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений» 32,9% или 16 162,60 тыс. рублей, из них 46,9% или 7 575,95 тыс. рублей занимают расходы на оплаты труда работников культуры. По данной подгруппе осуществляются расходы на выплаты персоналу двух казенных учреждений, муниципальное казенное учреждение КДО «Созвездие Конды» и муниципальное казенное учреждение «Кондасервис». Так же по этому коду проходят расходы на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству граждан 1 926,54 тыс. рублей, из них за счет межбюджетных трансфертов из вышестоящего уровня (бюджет автономного округа) 757,28 тыс. рублей, 1 169,26 тыс. рублей за счет местного бюджета. По отношению к уточненному бюджету 2020 года расходы за счет окружного бюджета снижены на 1 025,39 тыс. рублей.

Расходы по КВР 120 «Расходы на выплату персоналу государственных (муниципальных) органов» в предоставленном проекте бюджета составляют 30,2% или 14 826,88 тыс. рублей. Планируемый объем средств бюджета по данному направлению принят с ростом расходов на 21,41 тыс. рублей от уровня уточненных данных 2020 года. Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления по г.п. Кондинское в 2021 году 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 18 032,20 тыс. рублей

Расходы по подгруппе 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» в проекте бюджета составляют 13 945,92 тыс. рублей или 28,4%. 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 уточненному бюджету 2020 года расходы сокращены на 9 810,70 тыс. рублей.

В проекте бюджета в соответствии с изменениями 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) расходы по обязательствам на оплату потребления энергетических ресурсов выделены отдельным КВР 247 "Закупка энергетических ресурсов".

Проектом решения на весь плановый период предусмотрены расходы по КВР 312 «Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям» в размере 216,0 тыс. рублей. Расходы предусмотрены по основному мероприятию «Дополнительное пенсионное обеспечение отдельных категорий граждан» муниципальной программы «Развитие муниципальной службы в городском поселении Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года».

Расходы по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты» в проекте бюджета на 2021 год занимают 2,05% и составляют 1 006,44 тыс. рублей. По отношению к уточненному бюджету 2020 года расходы сокращены на 20 628,95 тыс. рублей. Средства предусмотрены на предоставление иных межбюджетных трансфертов из бюджета поселения бюджету

Кондинского района на выполнение переданных полномочий. В 2021 году средства перераспределены следующим образом: исполнение управленческих функций по переданным полномочиям 464,52 тыс. рублей, организация работы с детьми и молодежью в поселении (за исключением мероприятий) 541,92 тыс. рублей.

На плановый период 2022-2023 годы расходы по осуществлению переданных полномочий отсутствуют.

Пунктом 10 проекта решения о бюджете предусмотрено предоставление субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ (услуг) по 2 направлениям. В проекте бюджета средства на предоставление субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг (КВР 810) не предусмотрены.

Таблица 8. 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 2020 года %	(+/-) 2020г. к уточненному бюджету 2019г
Фонд оплаты труда учреждений	111	12 610,11	12 089,49	24,62	-520,62
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	269,51	422,10	0,86	152,59
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	3 808,17	3 651,01	7,43	-157,16
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	11 087,68	11 077,49	22,56	-10,19
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	350,00	404,20	0,82	54,20
Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда государственных (муниципальных) органов, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий	123	55,98	28,20	0,06	-27,78
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	3 340,01	3 345,19	6,81	5,18
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	794,60	472,60	0,96	-322,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	23 756,62	13 945,92	28,40	-9 810,70
Закупка энергетических ресурсов	247		2 177,21	4,43	2 177,21
Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям	312	216,00	216,00	0,44	0,00
Иные межбюджетные трансферты	540	21 635,39	1 006,44	2,05	-20 628,95
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	25,06	18,50	0,04	-6,56
Уплата прочих налогов, сборов	852	97,31	104,50	0,21	7,19
Уплата иных платежей	853	250,51		0,00	-250,51
Резервные средства	870	200,00	150,00	0,31	-50,00
Итого		78 496,95	49 108,85	100,00	-29 388,10

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.

Подпунктом 1.5. пункта 1 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается Дорожный фонд муниципального образования городское поселение Кондинское утвердить в следующих объемах: на 2021 год в сумме 6 846,78 тыс. рублей, на 2022 – 2023 годы в сумме 7 347,69 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 год – 6 775,78 тыс. рублей, на 2022 - 2023 годы – 7 275,69 тыс. рублей на каждый год;

- транспортный налог (4%, закон ХМАО №132-оз от 10.11.2008г.) на 2021 год - 71,00 тыс. рублей, на 2022 – 2023 годы – 72,00 тыс. рублей на каждый год.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО городского поселения Кондинское от 27.05.2014г. №43 «О дорожном фонде муниципального образования городское поселение Кондинское» (с измен. от 31.10.2019г.).

Прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,0969%, установленным законом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 26.11.2020г. №106-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», что ниже норматива на 2020 год на 0,0031%. 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) и направлен, согласно проекту решения, на расходы по ремонту и содержанию автомобильных дорог местного значения.

VI. Источники внутреннего финансирования дефицита

Подпунктом 1.3. пункта 1 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 №13 и №14 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 подпунктом 1.6. пункта 1 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.

Подпунктом 1.7. пункта 1 проекта решения о бюджете установлен объем муниципального долга поселения на 2021 год – 8 712,39 тыс. рублей, 2022 год – 8 256,35 тыс. рублей, 2023 год – 8 264,35 тыс. рублей с соблюдением ограничений, предусмотренных п.5 статьи 107 БК РФ.

В соответствии с пунктом 7 ст. 107. БК РФ подпунктом 1.8. пункта 1 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.

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1. Объем доходов бюджета поселения на 2021 год предлагается утвердить в сумме 49 108,85 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 14 647,78 тыс. рублей, неналоговые 2 777,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 31 684,07 тыс. рублей. На 2022 год в сумме 46 141,62 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 13 730,69 тыс. рублей, неналоговые – 2 782,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 29 628,93 тыс. рублей; на 2023 год – 46 061,53 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 13 741,69 тыс. рублей, неналоговые – 2 787,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 29 532,84 тыс. рублей.

2. Проектом решения расходы на 2021 год предлагается утвердить в размере 49 108,85 тыс. рублей, что на 29 388,10 тыс. рублей меньше по отношению к уточненному бюджету 2020 года. На 2022 год расходы планируются с сокращением на 2 967,23 тыс. рублей к уровню 2021 года год и составят 46 141,62 тыс. рублей. На 2023 год расходы планируются в объеме 46 061,53 тыс. рублей, что на 80,09 тыс. рублей меньше по отношению к уровню 2022 года.

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

4. Проект бюджета сформирован по программно-целевому принципу. Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2021 год составил 48 958,85 тыс. рублей или 99,7% от всех расходов. На плановый период 2022-2023 годы программно-целевых расходы в бюджете заложены в размере 44 870,45 тыс. рублей (97,2%) и 43 668,4 тыс. рублей (94,8%).

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

6. 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)".

По итогам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетная палата **считает возможным** Проект решения «О бюджете муниципального образования городское

поселение Кондинское на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» принять к рассмотрению.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



С.В. Леконцева

пгт. Междуреченский
30 ноября 2020 года № 497