

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

Заключение на проект решения Совета депутатов городского поселения Куминский «О бюджете муниципального образования городское поселение Куминский 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. № 4, требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Куминский, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Куминский от 17.08.2018г. № 279, с изменениями от 30.04.2020г. №103 (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе).

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

Проект решения Совета депутатов городского поселения Куминский «О бюджете муниципального образования городское поселение Куминский на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее по тексту - проект бюджета поселения, проект решения) 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.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, по своему составу и содержанию в целом соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ и п. 4.1.(4.1.9.) 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
Куминский на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов

Согласно пункту 2 статьи 172 БК РФ прогноз социально-экономического развития является одним из основных основополагающих документов при составлении проекта бюджета. Администрацией городского поселения Куминский прогноз социально-экономического развития на 2021-2023 годы утвержден распоряжением администрации городского поселения Куминский от 19.10.2020 №151-р (далее по тексту – Прогноз СЭР).

Обращаем внимание на дату принятия Прогноза СЭР. Прогноз СЭР является одним из основных документов при проектировке бюджета и должен приниматься не позднее основных направлений налоговой и бюджетной политики поселения.

Согласно подпункту 3.4.22. Положению о бюджетном процессе администрация разрабатывает и одобряет прогноз социально-экономического развития муниципального образования.

Прогноз социально-экономического развития на период 2021-2023 годов разработан на вариантной основе 1 вариант - консервативный, 2 вариант - умеренно-оптимистический. В распоряжении указано, первый вариант прогноза рекомендован за основу при формировании проекта бюджета.

Согласно пояснительной записке прогноз социально-экономического развития городского поселения Куминский на период до 2023 года разработан с учетом сценарных условий, основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации и Ханты-Мансийского автономного округа.

Динамика показателей социально-экономического развития за 2021-2023 годы, в сравнении с 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	2020 г.	2021	2022	2023
	год	год	год	(оценка)	год	год	год
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс. чел.	2,825	2,816	2,807	2,658	2,825	2,816	2,807
Денежные доходы на душу населения	26,83	28,5	29,5	25,8	26,83	28,5	29,5
Среднесписочная численность работников организаций, тыс. чел.	0,59	0,59	0,59	0,57	0,59	0,59	0,59
Численность безработных, официально зарегистрированных, тыс. чел.	0,038	0,038	0,038	0,111	0,111	0,038	0,038
Объем отгруженных товаров, млн. рублей	150,10	157,60	166,60	143,98	150,10	157,60	166,60
Оборот розничной торговли, млн. руб.	99,63	102,11	104,66	97,96	99,63	102,11	104,66
Доходы бюджета муниципального образования, млн. руб.	44,84	59,65	50,90	41,76	44,84	59,65	50,90
Расходы бюджета муниципального образования, млн. руб.				40,02	44,84	59,65	50,90
Начисленная среднемесячная номинальная заработная плата, тыс. руб.	41,24	42,89	44,61	39,60	41,20	42,89	44,61

Согласно табличной части прогноза показатель «Численность постоянного населения» по оценке администрации городского поселения к концу 2020 года ожидается в количестве 2,658 тыс. человек, что составляет 94,1% от первоначальных данных. На плановый период 2021-2023 годы показатели спрогнозированы идентичные данным прогноза СЭР 2020-2022гг. Отклонения прогнозных данных составляет +167 человек, в то время как показатель «Естественный прирост населения» спрогнозирован -9 чел. ежегодно.

Так же данные по показателям «Численность трудовых ресурсов» (1159 чел.) и «Экономически активное население» (1068 чел.) на плановый период 2021-2023 годов спрогнозированы с ростом, без учета фактически достигнутых данных в 2020 году. Согласно предоставленным данным по ожидаемым итогам СЭР гп. Куминский за 2020 год значение показателей неизменно на протяжении двух лет. Кроме того, в пояснительной записке говорится о снижении данных показателей в 2021-2023гг.

Показатель «Численность безработных, официально зарегистрированных» на 2021 год спрогнозирован в объеме 111 человек, что составляет 100% от ожидаемой оценки 2020 года. На плановый период 2022 и 2023 годов показатель остается на уровне прогноза СЭР 2020-2022гг. 38 чел.

Показатель «Объем отгруженной продукции» прогнозируется на уровне прогнозных данных прогноза СЭР 2020-2022. Следует отметить, что по оценочным данным 2020 года значение показателя неизменно на протяжении двух лет, что свидетельствует о недостижении прогнозируемых данных.

Показатель «Оборот розничной торговли» так же спрогнозирован на уровне прогнозных данных прогноза СЭР 2020-2022гг. При прогнозировании данных не учтен рост цен с учетом инфляции и возможное расширение торговых сетей в связи с открытием круглогодичного дорожного сообщения.

Денежный доход на душу населения по оценке 2020 года составит 25,8 тыс. рублей. В предоставленном Прогнозе СЭР на 2021-2023 годы показатель спрогнозирован на уровне прогнозных данных прогноза СЭР 2020-2022гг.

Показатель «Начисленная среднемесячная номинальная заработная плата» по оценке 2021 года прогнозируется на уровне 39,6 тыс. рублей, на плановый период 2021-2023 гг. прогнозируется рост среднемесячной заработной платы на 4%. Показатель спрогнозирован на уровне прогнозных данных прогноза СЭР 2020-2022гг.

На плановый период 2021-2023 годы бюджет муниципального образования спрогнозирован бездефицитным, расходы бюджета запланированы на уровне прогнозных данных по доходам. В прогнозе отсутствуют данные по направлениям расходов бюджета в разрезе отраслей экономики.

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.

Пояснительная записка к прогнозу СЭР в большей части не содержит информацию о достигнутых данных за отчетный и текущий год, их сопоставление, нет обоснования прогнозируемых данных.

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.

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 Куминское на 2021 год и на 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 поселения, в случае невыполнения доходной части бюджета поселения.

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 17 решения о бюджете со ссылкой на пункт 8 статьи 217 БК РФ предусмотрено дополнительное право администрации городского поселения Куминское 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 3.5.9 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 в целом 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 соответствие со статьей 184.2 БК РФ, п.п.4.1.9. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе в составе материалов к проекту решения представлены утвержденные распоряжением администрации городского поселения Куминский от 10.09.2020 №128-р основные направления налоговой и бюджетной политики муниципального образования городское поселение Куминский на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (далее по тексту – основные направления налоговой и бюджетной политики на 2021 – 2023 годы).

Главными целями бюджетной и налоговой политики на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов являются:

- обеспечение социальной и экономической стабильности, сбалансированности и устойчивости бюджета городского поселения Куминский;
- повышение эффективности и результативности бюджетных расходов;
- стимулирование развития налогового потенциала;
- повышение открытости, эффективности и прозрачности муниципального управления.

Исходя из поставленных целей, необходимо обеспечить решение следующих основных задач:

- поддержание достигнутого уровня жизни населения и сохранение социальной стабильности в городском поселении Куминский;
- обеспечение достигнутого уровня объёма доходной части бюджета в целях обеспечения стабильного исполнения расходной части бюджета;
- обеспечение сдерживания роста расходов бюджета, путем оптимизации расходных обязательств и повышения эффективности использования финансовых ресурсов;
- принятие новых расходных обязательств осуществлять на основе тщательной оценки их эффективности и при наличии ресурсов для их гарантированного исполнения в пределах принятых бюджетных ограничений;
- продолжение активного участия городского поселения Куминский в федеральных и региональных программах, привлечение финансовых средств для развития территории муниципального образования, обеспечение софинансирования расходов из бюджетов других уровней;
- обеспечение равномерного исполнения расходных обязательств в течение финансового года;
- обеспечение контроля за целевым использованием бюджетных средств;
- повышение качества предоставляемых муниципальных услуг населению, с отказом от механического наращивания бюджетных расходов в этих сферах;
- модернизация и автоматизация бюджетного процесса.

Согласно распоряжению от 10.09.2020г. №128-р основные направления налоговой и бюджетной политики поселения на 2021-2023 годы разработаны на основании консервативного варианта прогноза СЭР г.п.Куминский.

Согласно статье 174.2 БК РФ, п.п.4.1.6. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе 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 Куминский на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов утверждены распоряжением администрации городского поселения Куминский от 24 июля 2020 года №106-р.

Основные показатели бюджета поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (в сравнении с плановыми и ожидаемыми показателями в 2020 году) представлены в таблице №2:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Первоначальный бюджет на 2020 год (реш.СД от 16.12.2019г. №84)	Уточненный план, реш.СД от 06.10.2020г. №115 с учетом уведомлений	Ожидаемое исполнение 2020 год*	Проект		
				2021 год	2022 год	2023 год
Доходы , из них:	46 217,10	64 246,42	64 246,42	43 591,30	39 627,04	39 626,14
налоговые и неналоговые	11 776,80	12 703,92	12 703,92	11 544,14	11 875,08	11 948,08
Безвозмездные поступления, в том числе:	34 440,30	51 542,50	51 542,50	32 047,16	27 751,96	27 678,06
безвозмездные поступления из бюджетов	34 440,30	51 542,50	51 542,50	32 047,16	27 751,96	27 678,06

¹ Постановление администрации г.п.Куминский от 20.08.2018г. №209 «О Порядке составления проекта решения Совета депутатов о бюджете муниципального образования городское поселение Куминский на очередной финансовый год и плановый период»

других уровней						
Расходы	46 217,10	67 577,36	66 519,54	43 591,30	39 627,04	39 626,14
Дефицит (-)/ Профицит (+)	0,00	-3 330,94	-2 273,12	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 43 591,30 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2020 год общее снижение на -20 655,12 тыс. рублей или на 32,1%, в том числе по безвозмездным поступлениям на -19 495,34 тыс. рублей, по налоговым и неналоговым поступлениям на -1 159,78 тыс. рублей или на 9,1%. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 43 591,30 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 9,1% или на -3 964,26 тыс. рублей и составит 39 627,04 тыс. рублей, в том числе увеличивается за счет налоговых и неналоговых на 330,94 тыс. рублей (+2,9%), за счет безвозмездных поступлений уменьшается на -4 295,20 тыс. рублей (-13,4%).

На 2023 год доходы бюджета поселения планируются в размере 39 626,14 тыс. рублей, что ниже планируемых показателей 2022 года на -0,90 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений на -73,90 тыс. рублей (-0,3%), за счет налоговых и неналоговых доходов увеличение 73,00 тыс. рублей (0,6%).

На 2022 год расходы бюджета поселения запланированы в объеме 39 627,04 тыс. рублей, на 2023 год – 39 626,14 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 – 64 246,42 тыс. рублей, расходы – 66 519,54 тыс. рублей, дефицит – 2 273,12 тыс. рублей.

В сравнении плановых показателей текущего года, утвержденных решением Совета депутатов г.п.Куминский от 06.10.2020г. №115 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского поселения Куминский №84 от 16.12.2019 года «О бюджете муниципального образования городское поселение Куминский на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» с учетом уведомлений (далее по тексту – решение СД от 06.10.2020г. №115 с учетом уведомлений) и ожидаемой оценки за 2020 год предусмотрено:

- показатели ожидаемого исполнения по доходам бюджета поселения, в т.ч. налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений на уровне плановых показателей;
- уменьшение объема расходов на 1 057,82 тыс. рублей к концу 2020 года;
- уменьшение размера дефицита бюджета поселения на 1 057,82 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 32,1%, в 2022 году и 2023 году на 38,3% соответственно на каждый год;
- расходы: в 2021 году на 34,5%, в 2022 году и 2023 году на 40,4% соответственно на каждый год.

IV. Доходы бюджета

В представленном проекте решения доходы бюджета поселения на 2021 год планируются в объеме 43 591,30 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 10 091,14 тыс.

рублей, неналоговые – 1 453,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 32 047,16 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения на плановый период прогнозируются в следующих объемах:

- на 2022 год в сумме 39 627,04 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 10 418,08 тыс. рублей, неналоговые – 1 457,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 27 751,96 тыс. рублей;

- на 2023 год – 39 626,14 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 10 518,08 тыс. рублей, неналоговые – 1 430,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 27 678,06 тыс. рублей.

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

- «Налоговые и неналоговые доходы» - 26,5%, 30,0%, 30,2%, в том числе налоговые доходы 23,2%, 26,3%, 26,6% и неналоговые доходы – 3,3%, 3,7% и 3,6% соответственно по годам;

- «Безвозмездные поступления» - 73,5%, 70,0% и 69,8% соответственно по годам.

К числу основных доходных источников налоговых и неналоговых доходов, как и в предыдущие годы, проектом решения на 2021 год определены: акцизы по подакцизным товарам (42,5%), налог на доходы физических лиц (37,7%) (далее по тексту – НДФЛ), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (9,1%), налог на имущество (6,0%), что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет поселения не менее 95,3% 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 за 2020 год)

(тыс. рублей)

Показатели	2020 год (оценка) Сумма дохода/уде льный вес	Проект бюджета					
		2021 год		2022 год		2023 год	
		Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/сниж ение предыдуш ему году	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/сниж ение предыдуш ему году	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/сниж ение предыдуш ему году
1	2	3	4=3/2	5	6=5/3	7	8=7/5
НДФЛ	5 302,92 47,8%	4 350,00 43,1%	-18,0%	4 400,00 42,2%	1,1%	4 500,00 42,8%	2,3%
Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам)	4 548,15 41,0%	4 905,66 48,6%	7,9%	5 267,60 50,6%	7,4%	5 267,60 50,1%	-
Налог на совокупный доход	351,96 3,2%	95,00 0,9%	-73,0%	10,00 0,1%	-89,5%	10,00 0,1%	-
Налог на имущество	844,48 7,6%	694,48 6,9%	-17,8%	694,48 6,7%	-	694,48 6,6%	-
Государственная пошлина	50,00 0,4%	46,00 0,5%	-8,0%	46,00 0,4%	-	46,00 0,4%	-
ИТОГО	11 097,51	10 091,14	-9,1%	10 418,08	3,2%	10 518,08	1,0%

Предлагаемые назначения по налоговым доходам на 2021 год составляют 10 091,14 тыс. рублей и уменьшаются по сравнению с показателями ожидаемой оценки исполнения за 2020 год на 1 006,37 тыс. рублей (-9,1%) за счёт уменьшения всех составляющих налоговых доходов поселения, за исключением поступлений по акцизам по подакцизным товарам. Общий объем налоговых доходов на 2022 – 2023 годы прогнозируется с ростом к уровню показателей 2021 года на 326,94 тыс. рублей и 426,94 тыс. рублей соответственно.

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

НДФЛ на 2021 год в объеме 4 350,00 тыс. рублей, на 2022 - 2023 годы – 4 400,00 тыс. рублей и 4 500,00 тыс. рублей на каждый год, с уменьшением назначений 2021 года к ожидаемым показателям за 2020 год на 952,92 тыс. рублей (-18,0%). Согласно пояснительной записке к проекту решения, снижение поступлений по налогу в связи с прекращением деятельности на территории поселения крупного налогоплательщика (ООО «СУ № 967»).

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ на 2021 год – 4 905,66 тыс. рублей, что выше ожидаемых показателей за 2020 год на 357,51 тыс. рублей (7,9%). На 2022 - 2023 годы поступления предусмотрены в сумме 5 267,60 тыс. рублей на каждый год.

Налог на совокупный доход предусмотрен в объеме на 2021 год 95,00 тыс. рублей, что меньше показателей ожидаемого исполнения 2020 года на 256,96 тыс. рублей (-73,0%), на 2022 – 2023 годы – 10,00 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), спрогнозированы на 2021 год ниже показателей оценки поступлений за 2020 год на 260,00 тыс. рублей (-75,4%) и составляют 85,00 тыс. рублей (оплата налога за 4 кв. 2020 года). 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, спрогнозированы с незначительным ростом к уровню ожидаемых показателей за 2020 год на 3,04 тыс. рублей (+43,7%) и составляют 10,00 тыс. рублей на 2021 – 2023 года на каждый год.

Налоги на имущество спрогнозированы на 2021 – 2023 годы – 694,48 тыс. рублей соответственно на каждый год. Прогнозируемый объем доходов на 2021 – 2023 годы сформирован ниже показателей ожидаемого исполнения 2020 года на 150,00 тыс. рублей (-17,8%).

В налогах на имущество на 2021 – 2023 годы учтены поступления доходов от уплаты:

- налога на имущество физических лиц в объеме 202,00 тыс. рублей, основан на нормах главы 32 НК РФ;

- транспортного налога в сумме 32,48 тыс. рублей, 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;

- земельного налога в размере 460,00 тыс. рублей, основан на нормах главы 31 НК РФ, что ниже ожидаемого показателя 2020 года на 150,00 тыс. рублей (-24,6%).

В соответствии с п.п.4.1.9. п.4.1. 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.Куминский от 05.07.2018г. №277) – 614,00 тыс. рублей ежегодно; по налогу на имущество (ст. 407 НК РФ) – 112,00 тыс. рублей по годам.

Государственная пошлина предусмотрена на 2021 – 2023 годы в объеме – 46,00 тыс. рублей соответственно на каждый год, что ниже показателей ожидаемого исполнения 2020 года на 4,00 тыс. рублей (-8,0%).

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

Неналоговые доходы на 2021 – 2023 годы сформированы в объемах 1 453,00 тыс. рублей, 1 457,00 тыс. рублей и 1 430,00 тыс. рублей на каждый год и ниже ожидаемых показателей 2020 года на 153,41 тыс. рублей (-9,5%), на 149,41 тыс. рублей (-9,3%) и на 176,41 тыс. рублей (-11,0%) соответственно по годам.

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

(тыс. рублей)

Показатели	2020 год (оценка) Сумма дохода/уде льный вес	Проект бюджета					
		2021 год		2022 год		2023 год	
		Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/сни жение предыду щему году	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/сни жение предыду щему году	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/сни жение предыду щему году
1	2	3	4=3/2	5	6=5/3	7	8=7/5
Доходы от использования имущества	1 097,56 68,3%	1 047,00 72,1%	-4,6%	1 030,00 70,7%	-1,6%	980,00 68,5%	-4,9%
Доходы от оказания платных услуг	325,90 20,3%	346,00 23,8%	6,2%	367,00 25,2%	6,1%	390,00 27,3%	6,3%
Доходы от продажи активов	182,95 11,4%	60,00 4,1%	-67,2%	60,00 4,1%	-	60,00 4,2%	-
ИТОГО	1 606,41	1 453,00	-9,5%	1 457,00	0,3%	1 430,00	-1,9%

Как следует из представленных данных, как и в предыдущие годы, основную долю в объеме неналоговых доходов бюджета 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 1 047,00 тыс. рублей, с уменьшением к ожидаемым показателям 2020 года на 50,56 тыс. рублей (-4,6%), из них:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки на 2021 год - 200,00 тыс. рублей, со снижением к ожидаемым показателям 2020 года на 68,81 тыс. рублей (-25,6%);

- доходы от сдачи в аренду имущества составляют на 2021 год 67,00 тыс. рублей, что ниже показателей 2020 года на 61,75 тыс. рублей (-48,0%);

- прочие поступления от имущества (соц.найм) – на 2021 год 780,00 тыс. рублей, что выше ожидаемых показателей 2020 года на 80,00 тыс. рублей (+11,4%).

На 2022 – 2023 годы поступления по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности прогнозируются в сумме 1 030,00 тыс. рублей и 980,00 тыс. рублей соответственно на каждый год и ниже показателей 2021 года на 17,00 тыс. рублей (-1,6%) и на 67,00 тыс. рублей (-6,4%).

Поступления по доходам от оказания платных услуг спрогнозированы на 2021 год в объеме 346,00 тыс. рублей, что выше показателей ожидаемого исполнения за 2020 год на 20,10 тыс. рублей (+6,2%). На 2022 – 2023 годы – 367,00 тыс. рублей и 390,00 тыс. рублей соответственно, с ростом к показателям 2021 года.

Доходы от продажи активов на 2021 – 2023 годы предлагаются к утверждению в объеме 60,00 тыс. рублей на каждый год и ниже показателей ожидаемого исполнения за 2020 год на 122,95 тыс. рублей (-67,2%).

Пояснительная записка к проекту бюджета не в полной мере содержит информацию о подходах формирования налоговых и неналоговых доходов в разрезе подгрупп. Данное замечание неоднократно указывалось в заключениях КСП на проект бюджета поселения прошлых периодов.

Безвозмездные поступления в общем объеме доходов бюджета поселения на 2021 – 2023 годы по-прежнему занимают первое место в структуре доходов бюджета поселения.

Безвозмездные поступления из бюджета района сформированы в объеме 32 047,16 тыс. рублей на 2021 год или со снижением к ожидаемым показателям 2020 года на 19 495,34 тыс. рублей (-37,8%). На 2022 – 2023 годы безвозмездные поступления составляют 27 751,96 тыс. рублей и 27 678,06 тыс. рублей соответственно, с уменьшением к уровню показателей 2021 года и ожидаемых показателей 2020 года.

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

(тыс. рублей)

Наименование показателей	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.:	29 896,40 58,0%	26 631,20 83,1%	-10,9%	26 783,60 96,5%	0,6%	26 783,60 96,8%	-
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	26 889,80 52,2%	26 631,20 83,1%	-1,0%	26 783,60 96,5%	0,6%	26 783,60 96,8%	-
Дотация на обеспечение сбалансированности бюджетов	2 693,0 5,2%	-	-	-	-	-	-
Прочие дотации	313,60 0,6%	-	-	-	-	-	-
Иные межбюджетные трансферты	21 077,00 40,9%	4 866,86 15,2%	-76,9%	419,26 1,5%	-91,4%	330,66 1,2%	-21,1%
Субвенции	569,10 1,1%	549,10 1,7%	-3,5%	549,10 2,0%	-	563,80 2,0%	2,7%
ИТОГО	51 542,50	32 047,16	-37,8%	27 751,96	-13,4%	27 678,06	-0,3%

Как видно из таблицы, размер *дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* предлагается к утверждению на 2021 год в объеме 26 631,20 тыс. рублей, что ниже показателей 2020 года на 258,60 тыс. рублей (-1,0%). На 2022 – 2023 годы в объеме 26 783,60 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 – 4 866,86 тыс. рублей; 2022 год – 419,26 тыс. рублей и на 2023 год – 330,66 тыс. рублей. Сформированный показатель на 2021 год ниже показателей утвержденных и ожидаемой оценки 2020 года на 16 210,14 тыс. рублей (-76,9%) и включает в себя иные межбюджетные трансферты из бюджета района на сбалансированность бюджетов в объеме 1 323,70 тыс. рублей.

Субвенции из бюджета района предлагаются к утверждению на 2021 – 2022 годы в размере 549,10 тыс. рублей на каждый год, что ниже показателей 2020 года на 20,00 тыс. рублей (-3,5%). На 2023 год поступления по субвенциям сформированы в объемах 563,80 тыс. рублей, что выше показателей 2021-2022 годов на 14,70 тыс. рублей (+2,7%).

Согласно перечню главных администраторов доходов (приложение №3, 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 Куминский.

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. Методические рекомендации планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования городское поселение Куминский на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов утверждены постановлением администрации городского поселения от 24.07.2020 года № 106-р.

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 43 591,30 тыс. рублей, что на 23 986,06 тыс. рублей меньше по отношению к уточненному бюджету 2020 года. На 2022 год расходы определены в размере 39 627,04 тыс. рублей с сокращением к уровню 2021 год на 3 964,26 тыс. рублей. На 2023 год расходы бюджета планируются с сокращением объема на 0,9 тыс. рублей и составят 39 626,14 тыс. рублей.

Проект решения о бюджете на 2021-2023 годы сформирован по программно-целевому принципу, объем программно-целевых средств составляет 2021г-100,0%, 2022г-97,0%, 2023г-94,45%.

Приоритетное направление расходов на 2021-2023 годы сохраняется за следующими отраслями/разделами «Общегосударственные вопросы» – 52,5%, 58,7%, 60,5%; «Культура, кинематография» – 24,5%, 19,2%, 19,2%; «Национальная экономика» – 12,8%, 15%, 14,6%; «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 4,7%, 5,6%, 4,1%.

Проектом бюджета предусмотрены расходы за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из вышестоящих бюджетов на 2021 год в объеме 5 415,96 тыс. рублей, на 2022 год – 968,4 тыс. рублей, на 2023 год- 894,5 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 549,1 тыс. рублей ежегодно, на 2023г. – 563,8 тыс. рублей.

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	Показатели	Уточненный бюджет на 2020 год РСД от 06.10.2020 № с уч. увед-ий	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.:	26 250,20	22 889,28	0,87	23 274,52	1,02	23 989,52	1,03
		38,84	52,51		58,73		60,54	
	Условно-утвержденные расходы	-	-	-	1 200,00	-	2 200,00	-
0200	Национальная оборона	465,37	466,40	1,00	466,40	1,00	481,10	1,03
		0,69	1,07		1,18		1,21	
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	188,66	132,27	0,70	111,62	0,84	112,21	1,01
		0,28	0,30		0,28		0,28	
0400	Национальная экономика	14 047,83	5 578,92	0,40	5 939,00	1,06	5 802,43	0,98
		20,79	12,80		14,99		14,64	
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	13 843,68	2 052,14	0,15	2 233,15	1,09	1 638,54	0,73
		20,49	4,71		5,64		4,13	
0700	Образование	210,99	1 214,73	5,76	0,00	0,00	0,00	x
		0,31	2,79		0,00		0,00	
0800	Культура, кинематография	11 992,92	10 679,84	0,89	7 602,34	0,71	7 602,34	1,00
		17,75	24,50		19,18		19,19	
1000	Социальная политика	547,71	547,71	1,00	0,00	0,00	0,00	x
		0,81	1,26		0,00		0,00	
1100	Физическая культура и спорт	30,00	30,00	1,00	0,00	0,00	0,00	x
		0,04	0,07		0,00		0,00	
	ИТОГО РАСХОДЫ	67 577,36	43 591,30	0,65	39 627,04	0,91	39 626,14	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» -11 791,54 тыс. рублей (основной объем сокращения проходит по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство») и на раздел 0400 «Национальная экономика» -8 468,91 тыс. рублей. Сокращение расходов проходит за счет межбюджетных трансфертов из вышестоящего бюджета. Рост расходов в 2021 году запланирован по разделу 0700 «Образование» в 5,7 раз по отношению к данным 2020 года.

В 2022 году основное сокращение объема бюджетных обязательств планируется по следующим разделам: раздел 0800 «Культура, кинематография» запланировано 71% расходов от уровня 2021 года, раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» -84% от уровня 2021г. На 2023 год расходы в целом запланированы на уровне 2022 года.

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 (ст. 184.2 БК РФ), уточненного бюджета на 2020 год. 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.

Согласно перечню муниципальных программ поселения, утвержденного постановлением администрации городского поселения Куминский от 15.10.2019 года №306, на территории муниципального образования рекомендовано к реализации 7 муниципальных программ со сроком реализации на 2020-2022 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 предусмотрен на 2021 год- 43 591,30 тыс. рублей (100%), на плановый период 2022-2023 годы программно-целевые расходы в бюджете заложены в размере 38 427,04 тыс. рублей (97%) и 37 426,14 тыс. рублей (94,4%) соответственно.

Основной объем программно-целевых расходов приходится на муниципальную программу «Обеспечение прав и законных интересов населения городского поселения Куминский в отдельных сферах жизнедеятельности на 2020-2022 годы и на период до 2030 года» 57,4% или 25 030,47 тыс. рублей. По отношению к уточненным данным бюджета 2020 года расходы по программе сокращены на 3 077,8 тыс. рублей. Большая часть программных расходов проходит по мероприятию "Содержание администрации городского поселения Куминский, в том числе расходы на администрирование полномочий, переданных администрации Кондинского района и командировочные расходы" (10 688,74 тыс. рублей) и мероприятию "Содержание работников МКУ "СХО", в том числе командировочные расходы" (9 219,11 тыс. рублей). В рамках муниципальной программы из бюджета городского поселения Куминский, 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 634,87 тыс. рублей в 2021 году. Кроме того, программа содержит мероприятие "Использование средств резервного фонда городского поселения Куминский".

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что сформированный резервный фонд не подразумевает под собой проведение каких либо фактических расходов бюджета и предназначен для перераспределения средств, в случаях предусмотренных муниципальными правовыми актами. Таким образом, данные средства в муниципальной программе не могут повлиять на достижение цели и на эффективность реализации данной программы. Средства резервного фонда правильнее будет отражать в бюджете по непрограммным расходам.

Расходы по программе «Развитие многонациональной культуры на территории муниципального образования городское поселение Куминский» в проекте бюджета составляют 27,3% или 11 894,58 тыс. рублей, что на 2 309,33 тыс. рублей меньше уточненных данных 2020 года. Значительная доля расходов приходится на мероприятие "Обеспечение деятельности (оказание услуг) учреждением" 7 937,2 тыс. рублей. Кроме того, в рамках программы предусмотрены расходы, направленные на исполнение целевых показателей и повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры, в размере 3 123,4 тыс. рублей. Согласно данным паспорта муниципальной программы потребность в финансировании на реализацию мероприятий в 2021 году обеспечена на 100,0%.

Следующей по значимости является муниципальная программа "Автомобильные дороги городского поселения Куминский. Текущий ремонт и содержание на 2020 – 2022 годы и на период до 2030 года". Расходы на реализацию данной программы в проекте бюджета на 2021 год запланированы в объеме 4 940,00 тыс. рублей, на 2022-2023гг- 5 300,08 тыс. рублей ежегодно. По отношению к уточненным данным 2020 года расходы по программе снижены на 6 462,85 тыс. рублей. Финансирование данной программы осуществляется за счет Дорожного фонда.

Расходы по программе «Благоустройство муниципального образования городское поселение Куминский» в проекте бюджета по 2021 году составляют 2,87% или 1 252,70 тыс. рублей. По отношению к уточненным 2020 года расходы по программе запланированы со снижением на 5 770,31 тыс. рублей. Согласно паспорту муниципальной программы потребность на реализацию мероприятий в 2021 году составляет 696,0 тыс. рублей, фактически проектом бюджета финансирование расходов обеспечено на 180,0%.

Программа "Поддержка жилищного хозяйства и капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в городском поселении Куминский" включает в себя подпрограмму 6. «Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами». На 2021 год расходы по программе сокращены на 6 019,42 тыс. рублей и определены в объеме 423,97 тыс. рублей, в программе не предусмотрены расходы по подпрограмме 6. Согласно паспорту муниципальной программы потребность на реализацию мероприятий в 2021 году составляет 6 330,99 тыс. рублей, фактически проектом бюджета финансирование расходов обеспечено на 6,7%.

Таблица 7. Анализ расходов, предусмотренных в бюджете на 2021-2023 годы по муниципальным программам

(тыс. рублей)

Наименование	К Ц С Р	Уточ. бюджет на 2020 год РСД от 06.10.20 №115 с уч-м увед-й	Объем фин-я в мун. програм.	Проект бюджета на 2021 год	Доля в общ. Объеме средств 2021 года %	(+/-) 2021г. к уточн- му бюджету 2020г	% обеспе- ченнос- ти	Проект бюджета на 2022г.	Проект бюджета на 2023 г.
Программа "Развитие многонациональной культуры на территории муниципального образования городское поселение Куминский на 2019-2021 годы и на период до 2030 года "	09.	14 203,91	11 894,58	11 894,58	27,29	-2 309,33	100,00	7 602,34	7 602,33
Программа "Обеспечение прав и законных интересов населения городского поселения Куминский в отдельных сферах жизнедеятельности на 2020-	10.	28 108,31	24 481,37	25 030,47	57,42	-3 077,84	102,24	23 262,54	22 855,68

2022 годы и на период до 2030 года"									
Муниципальная программа "Автомобильные дороги городского поселения Куминский. Текущий ремонт и содержания на 2020 – 2022 годы и на период до 2030 года"	11	11 402,85	4 580,63	4 940,00	11,33	-6 462,85	107,85	5 300,08	5 300,08
Муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстремизма, гармонизация межэтнических и межкультурных отношений, профилактика правонарушений в общественных местах на территории городского поселения Куминский на 2020 - 2022 годы и на период до 2030 года"	12	89,17	39,58	39,58	0,09	-49,59	100,00	28,93	29,51
Муниципальная программа "Поддержка жилищного хозяйства и капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в городском поселении Куминский на 2020- 2021 годы и на период до 2030 года»	13	6 443,39	6 330,99	423,97	0,97	-6 019,42	6,70	500,00	500,00
Муниципальная программа "Благоустройство муниципального образования городское поселение Куминский на 2020-2021 годы и на период до 2030 год"	14	7 023,01	696,00	1 252,70	2,87	-5 770,31	179,99	1 733,15	1 138,54
Муниципальная программа "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в городском поселении Куминский на 2020-2022 годы и на период до 2030 года"	15	10,00	10,00	10,00	0,02	0,00	100,00	0,00	0,00
Итого		67 280,64	48 033,15	43 591,30	100,00	-23 689,34	90,75	38 427,04	37 426,14

При изучении паспортов муниципальных программ установлено, что целевые показатели в муниципальных программах «Поддержка жилищного хозяйства и капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в городском поселении Куминский» и «Благоустройство муниципального образования городское поселение Куминский» не имеют числовых значений. Согласно пункту 5 статьи 2 Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ городского поселения Куминский, их формирования, утверждения и реализации², целевые показатели программы должны количественно характеризовать результат ее реализации, решение основных задач и достижение целей.

Контрольно – счетная палата обращает внимание на то, что в соответствии со статьей 179 БК РФ, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается законом (решением) о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования. По некоторым муниципальным программам объем финансирования в проекте бюджета превышает объем предусмотренный в паспортах программ, предоставленных совместно с проектом бюджета.

² Постановление администрации городского поселения Куминский от 30 мая 2018 года № 145

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.

По итогам анализа планируемых ассигнований в разрезе групп расходов установлено.

Первое место занимают расходы по КВР 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений» в проекте бюджета на 2021 год расходы запланированы в объеме 19 885,48 тыс. рублей или 45,6% от общего объема расходов. По отношению к уточненному бюджету 2020 года расходы на 2021 год увеличены на 138,1 тыс. рублей. На плановый период 2022-2023 годов также планируется сокращение расходов 22,5% по отношению к 2021 году. Расходы по данному виду проходят по двум муниципальным программам «Обеспечение прав и законных интересов населения городского поселения Куминский в отдельных сферах жизнедеятельности на 2020-2022 годы и на период до 2030 года» и «Развитие многонациональной культуры на территории муниципального образования городское поселение Куминский» и направлены на оплату труда подведомственных учреждений. Кроме того, по данному КВР проходят расходы на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству граждан 638,92 тыс. рублей, из них 396,12 тыс. рублей за счет иных межбюджетных трансфертов из вышестоящего бюджета.

Второе место по значимости занимают расходы на выплаты персоналу муниципальных органов (КВР 120), в предоставленном проекте бюджета на 2021 год расходы составляют 28,5% или 12 409,95 тыс. рублей. Планируемый объем средств бюджета на 2021 год по данному направлению принят на 34,6 тыс. рублей больше от уровня уточненных данных 2020 года. Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления по г.п. Куминский 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 16307,9 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 82,7 тыс. рублей, на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 466,4 тыс. рублей.

Следующие по значимости являются расходы по подгруппе 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд». В проекте бюджета они составляют 22,9% или 10 003,3 тыс. рублей. По подгруппе проходят расходы по большому перечню направлений: на оплату коммунальных услуг, содержание имущества, продукты питания, медикаменты, ГСМ и т.п. По отношению к уточненному бюджету 2020 года расходы на 2021 год сократились на 15 664,9 тыс. рублей. Основная доля расходов проходит по разделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)».

Проектом решения предусмотрены расходы по КВР 312 «Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям» в размере 547,71 тыс. рублей. Расходы предусмотрены по мероприятию «Дополнительное пенсионное обеспечение отдельных категорий граждан за счет средств бюджета поселения» муниципальной программы «Обеспечение прав и законных интересов населения городского поселения Куминский в отдельных сферах жизнедеятельности на 2020-2022 годы и на период до 2030 года».

Расходы по направлению «Иные межбюджетные трансферты» (КВР) 540 перечисляемые из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления

переданных полномочий в 2021 году сократились на 8 373,4 тыс. рублей и составили 634,87 тыс. рублей. Снижение приходится на область коммунального хозяйства за счет межбюджетных трансфертов из района. На плановый период 2022-2023 годов расходы по осуществлению переданных полномочий отсутствуют.

Таблица 8. Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов

(тыс. рублей)

Наименование	КВР	Уточненный бюджет на 2020г. РСД от 06.10.20 № 115 с уч. увед-й	Проект бюджета на 2021 г	Доля в общ. объеме средств 2021г %	(+/-) 2021г. к уточн-му бюджету 2020г	Проект бюджета на 2022 г	Проект бюджета на 2023 г
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	19 747,34	19 885,48	45,6	138,1	15 407,36	15 270,80
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	12 375,39	12 409,95	28,5	34,6	12 302,95	12 318,23
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	25 668,20	10 003,30	22,9	-15 664,9	10 616,73	9 737,11
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	547,71	547,71	1,3	0,0		
Иные межбюджетные трансферты	540	9 008,26	634,87	1,5	-8 373,4		
Исполнение судебных актов	830	20,00	0,00	0,0	-20,0		
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	210,46	10,00	0,0	-200,5		
Резервные средства	870		100,00	0,2	100,0	100,00	100,00
Резервные средства (условно утвержденные расходы)	870					1 200,00	2 200,00
Итого		67 577,36	43 591,31	100,0	-23 986,1	39 627,04	39 626,14

Непрограммные расходы

В проекте бюджета расходы по непрограммным мероприятиям запланированы только на 2022-2023 год в размере 1 200,0 тыс. руб. и 2 200,0 тыс. руб. соответственно по годам, в виде условно утвержденных расходов.

Условно утвержденные расходы.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ общий объем условно утверждаемых расходов на первый год планового периода утверждается в объеме не менее 2,5% общего объема расходов бюджета, на второй год планового периода в объеме не менее 5% общего объема расходов бюджета.

В составе расходов бюджета условно утверждаемые расходы на первый и второй годы планового периода учтены в суммах: на 2022 год – 1 200,0 тыс. рублей, на 2023 год – 2 200,00 тыс. рублей, что составляет соответственно 3,1% и 5,68% к общему объему расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Резервный фонд местной администрации на 2021-2023 годы запланирован в размере 100,0 тыс. рублей (ежегодно).

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 4 пункта 1 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается Дорожный фонд муниципального образования городское поселение Куминский утвердить в следующем объеме: на 2021 год в сумме 4 940,00 тыс. рублей, на 2022 – 2023 годы в сумме 5 300,08 тыс. рублей соответственно на каждый год.

Согласно представленной информации к проекту решения источниками формирования дорожного фонда поселения на 2021 – 2023 годы являются:

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации на 2021 год – 4 905,66 тыс. рублей, на 2022 - 2023 годы – 5 267,60 тыс. рублей ежегодно;

- транспортный налог (4%, закон ХМАО №132-оз от 10.11.2008г.) - 32,48 тыс. рублей ежегодно;

- иные источники, предусмотренные действующим законодательством РФ (налоговые и неналоговые доходы) на 2021 год – 1,86 тыс. рублей.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО городского поселения Куминский от 29.11.2019г. №79 «О дорожном фонде муниципального образования городское поселение Куминский» (далее по тексту – решение СД от 29.11.2019г. №79, Порядок формирования ДФ).

Обращаем внимание, в нарушение ст.179.4 БК РФ решением СД от 29.11.2019г. №79 в источниках формирования дорожного фонда (глава 2 формирования Порядка ДФ) установлены иные источники, предусмотренные действующим законодательством РФ. Согласно п.5 абз.5 ст. 179.4 БК РФ источниками дорожного фонда, в том числе являются иные поступления в местный бюджет, утвержденные решением представительного органа МО, предусматривающие создание муниципального дорожного фонда (т.е. конкретизация иных поступлений).

Кроме того, Контрольно-счетная палата рекомендует администрации поселения установить по источнику формирования дорожного фонда поселения – иные источники, предусмотренные действующим законодательством, в данном случае налоговые и неналоговые доходы (п.п.2.1.10. п.2.1. Порядка формирования ДФ) предельное значение размера относительной величины.

Прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,0702%, 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 (0,0724%) на 0,0022%. 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 ДФ).

VI. Источники внутреннего финансирования дефицита

Подпунктом 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 приложению №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 соответствие с пунктом 2 ст. 107 БК РФ подпунктом 5 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 6 пункта 1 проекта решения о бюджете установлен объем муниципального долга поселения на 2021 год – 5 772,07 тыс. рублей, 2022 год – 5 937,54 тыс. рублей, 2023 год – 5 974,04 тыс. рублей с соблюдением ограничений, предусмотренных п.5 статьи 107 БК РФ.

В соответствие с пунктом 7 ст. 107. БК РФ подпунктом 7 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 43 591,30 тыс. рублей, из них налоговые и неналоговые доходы – 11 544,14 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 32 047,16 тыс. рублей. На 2022 год – 39 627,04 тыс. рублей, в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 11 875,08 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 27 751,96 тыс. рублей, на 2023 года – 39 626,14 тыс. рублей, из них налоговые и неналоговые доходы – 11 948,08 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 27 678,06 тыс. рублей.

2. Проектом решения расходы на 2021 год предлагается утвердить в размере 43 591,30 тыс. рублей, что на 23 986,06 тыс. рублей меньше по отношению к уточненному бюджету 2020 года. На 2022 год расходы определены в размере 39 627,04 тыс. рублей с сокращением к уровню 2021 год на 3 964,26 тыс. рублей. На 2023год расходы бюджета планируются с сокращением объема на 0,9 тыс. рублей и составят 39 626,14 тыс. рублей.

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

4. Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета предусмотрено на 2021 год- 43 591,30 тыс. рублей (100%), на плановый период 2022-2023 годы программно-целевые расходы в бюджете заложены в размере 38 427,04 тыс. рублей (97%) и 37 426,14 тыс. рублей (94,4%) соответственно.

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 в целом 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)".

По итогам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетная палата **считает возможным** Проект решения «О бюджете муниципального образования городское поселение Куминский 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
07 декабря 2020 года № 515