

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

Заключение на проект решения Совета депутатов сельского поселения Половинка «О бюджете муниципального образования сельское поселение Половинка 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. №5, требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Половинка, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Половинка от 31.07.2020г. №128 (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе).

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

Проект решения Совета депутатов сельского поселения Половинка «О бюджете муниципального образования сельское поселение Половинка 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 ноября 2020г.

Администрации поселения обратить внимание на противоречие подпунктов 4.1.4. пункта 4.1 и 4.2.1. пункта 4.2. раздела IV Положения о бюджетном процессе по срокам внесения проекта решения о бюджете в Совет депутатов поселения.

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.п. 4.1.1. (4.1.8.) п.4.1. 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 сельского поселения
Половинка 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 сельского поселения Половинка совместно с проектом предоставлено распоряжение от 22.10.2020 №74-р «О прогнозе социально-экономического развития муниципального образования сельское поселение Половинка на 2021-2023годы» (далее – 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.

Прогноз разработан на вариантной основе в составе двух основных вариантов – вариант 1 и вариант 2.

В распоряжении не конкретизировано какой вариант прогноза рекомендован за основу при формировании проекта бюджета. Пояснительная записка к прогнозу не входит в состав распоряжения, что противоречит пункту 4 ст. 173 БК РФ - отсутствует.

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

Таблица 1. Динамика социально-экономических показателей

Показатели	Сценарные условия к проекту бюджета на 2020- 2022 годы			Сценарные условия к проекту бюджета на 2021 - 2023 годы			
	2020	2021	2022	2020	2021	2022	2023
	год	год	год	(оценка)	год	год	год
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс.чел.	1,49	1,49	1,49	1,447	1,45	1,45	1,45
Численность трудовых ресурсов, тыс.чел.	0,354	0,354	0,354	0,354	0,354	0,354	0,354
Численность занятых в экономике (среднегодовая), тыс.чел.	0,268	0,268	0,268	0,268	0,268	0,268	0,268
Денежные доходы населения, в т.ч.	179,9	183,6	185	141,400	141,5	141,5	141,5
Фонд заработной платы, млн.руб.	60,2	60,6	61	105,200	105,2	105,2	105,2
Расходы населения, в том числе:	6,9	7,1	7,2	18,400	18,7	18,7	18,7
обязательные платежи и разнообразные взносы	6,9	7,1	7,2	14,300	14,4	14,4	14,4
Численность безработных, официально зарегистрированных, тыс. чел.	0,001	0,001	0,001	0,020	0,001	0,001	0,001
Объем отгруженных товаров собственного производства, млн. рублей	7,8	8,9	9,1	5,200	6,0	6,0	6,0
Оборот розничной торговли, млн. руб.	35,8	35,8	35,8	36,1	36,1	36,1	36,1

Среднегодовая численность населения по оценке администрации поселения к концу 2020 года ожидается в количестве 1,447 тыс. человек, что составляет 97,4% от данных 2019 года. На период 2021-2023 годы среднегодовая численность постоянного населения прогнозируется на уровне 1,450 тыс. человек.

Показатели «Численность трудовых ресурсов» и «Численность экономически активного населения» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годы остаются неизменными и прогнозируются на уровне данных прогноза СЭР 2020-2022гг. Доля численности занятых в экономике составляет 75,7% от численности трудовых ресурсов.

По данным прогноза численность зарегистрированных безработных по оценке 2020 года прогнозируется с ростом в 6,6 раза и составит 20 чел. На 2021-2023 годы прогнозируется на уровне данных прогноза СЭР 2020-2022 гг. (1 чел.).

Денежные доходы населения по предварительной оценке в 2020 году составят 141,4 млн. рублей, что составляет 78% от уровня 2019 года. Снижение показателя спрогнозировано по доходам от предпринимательской деятельности на 84%. На плановый период 2021-2023 гг. показатель спрогнозирован на уровне 141,5 тыс. рублей.

Показатель «Расходы населения» в сравнении с прогнозом 2020-2022 гг. на прогнозируемый период корректируются в сторону увеличения в 2,7 раза и устанавливается на уровне 18,7 тыс. рублей.

Оборот розничной торговли на период 2021-2023 годы планируется с ростом на 1% к данным прогноза СЭР 2020-2022 гг. и устанавливается на уровне 36,1 млн. руб.

В прогнозе установлен показатель «Доходы бюджета муниципального образования», данный показатель установлен одной строкой без указания источников дохода.

Следует отметить, что согласно статье 174.1 БК РФ данные прогноза социально-экономического развития территории лежат в основе прогнозирования доходов бюджета.

Расходы бюджета в прогнозе социально-экономического развития поселения на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы представлены одной строкой без разбивки по отраслям.

Прогноз СЭР не отражает показатели муниципальных программ, реализуемых на территории муниципального образования.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что 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 сельское поселение Половинка на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в целом соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и п.п.4.1.7. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

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 11 проекта решения о бюджете предусмотрено право финансового органа вносить изменения в показатели сводной бюджетной росписи бюджета поселения, связанные с особенностями исполнения бюджета поселения и (или) перераспределения бюджетных

ассигнований между получателями средств бюджета поселения со ссылкой на пункт 8 статьи 217 БК РФ.

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 3.3.17 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.

Текст проекта Решения о бюджете в целом соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения. Приложения к проекту бюджета сформированы с частичным соблюдением норм 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" и приказа Минфина России 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 на плановый период 2022 и 2023 годов

В соответствие со статьей 184.2 БК РФ, п.п. 4.1.1. (4.1.8.1.) п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе в составе материалов к проекту решения представлены утвержденные распоряжением администрации сельского поселения Половинка от 20.10.2020 №71-р основные направления налоговой и бюджетной политики муниципального образования сельское поселение Половинка на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (далее по тексту – основные направления).

Обращаем внимание, в нарушение п.п. 4.1.1. (4.1.8.1.) п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе основные направления утверждены распоряжением администрации поселения, когда в свою очередь должны утверждаться постановлением администрации поселения.

Формирование основных направлений на 2021 – 2023 годы осуществлялось в новых экономических условиях, складывающихся на фоне ситуации вызванной распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19 и принятием мер по устранению ее последствий.

В среднесрочной перспективе налоговая политика нацелена на сохранение и развитие налогового потенциала в целях обеспечения роста доходной части поселения, а также обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета в среднесрочной перспективе с учетом текущей экономической ситуации.

Налоговая политика на 2021 – 2023 годы в области доходов направлена, с одной стороны, на сохранение и развитие доходных источников бюджета в условиях складывающейся экономической ситуации с учетом реальной оценки доходного потенциала, с другой стороны, на поддержку предпринимательской и инвестиционной активности, а также увеличение налогового потенциала бюджета поселения, повышение собираемости налогов и снижение уровня недоимки поступлений в бюджет.

Формирование бюджетной политики на 2021 – 2023 годы осуществляется на принципах обеспечения устойчивости и сбалансированности бюджетной системы поселения в условиях изменений бюджетного законодательства.

В условиях ограниченности бюджетных ресурсов бюджетная политика на 2021-2023 годы нацелена на создание условий для стабильного и сбалансированного функционирования бюджетной системы поселения путем консолидации бюджетных ресурсов на приоритетных направлениях, зафиксированных в муниципальных программах.

Основные направления налоговой и бюджетной политики сельского поселения Половинка на 2021-2023 годы разработаны на основании консервативного варианта прогноза социально-экономического развития.

Согласно статье 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке¹ и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. Методические указания по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования сельское поселение Половинка на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов утверждены постановлением администрации сельского поселения Половинка от 22.10.2020г. №205 (далее по тексту – методические рекомендации).

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

(тыс. рублей)

<i>Наименование показателя</i>	<i>Первоначальный бюджет на 2020 год (реш. СД от 16.12.19г. № 93)</i>	<i>Уточненный план 2020 год (решение СД от 30.10.20 г. № 138 с учетом уведомлений)</i>	<i>Ожидаемое исполнение 2020 год*</i>	<i>Проект 2021 год</i>	<i>Проект 2022 год</i>	<i>Проект 2023 год</i>
Доходы, из них:	25 848,26	33 797,06	33 746,06	25 344,29	24 954,04	24 969,21
налоговые и неналоговые	4 916,97	4 954,08	4 903,08	4 998,99	5 158,96	5 158,96
Безвозмездные поступления, в том числе:	20 931,29	28 842,98	28 842,98	20 345,30	19 795,08	19 810,25
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	20 931,29	28 842,98	28 842,98	20 345,30	19 795,08	19 810,25
Расходы	25 848,26	36 289,83	36 238,83	25 344,29	24 954,04	24 969,21
Дефицит (-)/ Профицит (+)	0,00	-2 492,77	-2 492,77	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 25 344,29 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2020 год общее снижение на -8 401,77 тыс. рублей или на -24,9%, в том числе по безвозмездным поступлениям на -8 497,68 тыс. рублей, по налоговым и неналоговым поступлениям увеличение на 95,91 тыс. рублей или на 2,0%. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 25 344,29 тыс. рублей, соответственно бюджет поселения на 2021 год планируется сбалансированным.

¹ Постановление администрации с.п.Половинка от 30.09.2020г. №192 «О Порядке составления проекта решения Совета депутатов о бюджете муниципального образования сельское поселение Половинка на очередной финансовый год и на плановый период»

По отношению к прогнозируемым назначениям 2021 года общий объем доходов на 2022 год уменьшается на 1,5% или на -390,25 тыс. рублей и составит 24 954,04 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений уменьшается на -550,22 тыс. рублей (-2,7%), за счет налоговых и неналоговых доходов увеличивается на +159,97 тыс. рублей (+3,2%).

На 2023 год доходы бюджета поселения планируются в размере 24 969,21 тыс. рублей, что выше планируемых показателей 2022 года на +15,17 тыс. рублей (на 0,1%), в том числе за счет безвозмездных поступлений, налоговые и неналоговые доходы на уровне показателей 2022 года.

На 2022 год расходы бюджета поселения запланированы в объеме 24 954,04 тыс. рублей, на 2023 год – 24 969,21 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 – 33 746,06 тыс. рублей, расходы – 36 238,83 тыс. рублей, дефицит – 2 492,77 тыс. рублей.

В сравнении плановых показателей, утвержденных решением Совета депутатов с.п.Половинка 30.10.2020г. №138 «О внесении изменений в решение Совета депутатов сельского поселения Половинка от 16.12.2019 года №93 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Половинка на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» с учетом уведомлений (далее по тексту – решение СД от 30.10.2020г. №138 с учетом уведомлений) и ожидаемой оценки за 2020 год предусмотрено уменьшение объема налоговых доходов на 4,00 тыс. рублей, уменьшение неналоговых доходов на 47,00 тыс. рублей. Показатели безвозмездных поступлений на уровне плановых назначений, утвержденных решением СД от 30.10.2020г. №138 с учетом уведомлений.

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 24,9%, в 2022 году на 26,1%, в 2023 году на 26,0%;
- расходы: в 2021 году на 30,1%, в 2022 году на 31,1%, в 2023 году на 31,1%.

IV. Доходы бюджета

В представленном проекте решения доходы бюджета поселения на 2021 год планируются в объеме 25 344,29 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 3 851,12 тыс. рублей, неналоговые – 1 147,87 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 20 345,30 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения на плановый период прогнозируются в следующих объемах:

- на 2022 год в сумме 24 954,04 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 4 011,09 тыс. рублей, неналоговые – 1 147,87 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 19 795,08 тыс. рублей;

- на 2023 год – 24 969,21 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 4 011,09 тыс. рублей, неналоговые – 1 147,87 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 19 810,25 тыс. рублей.

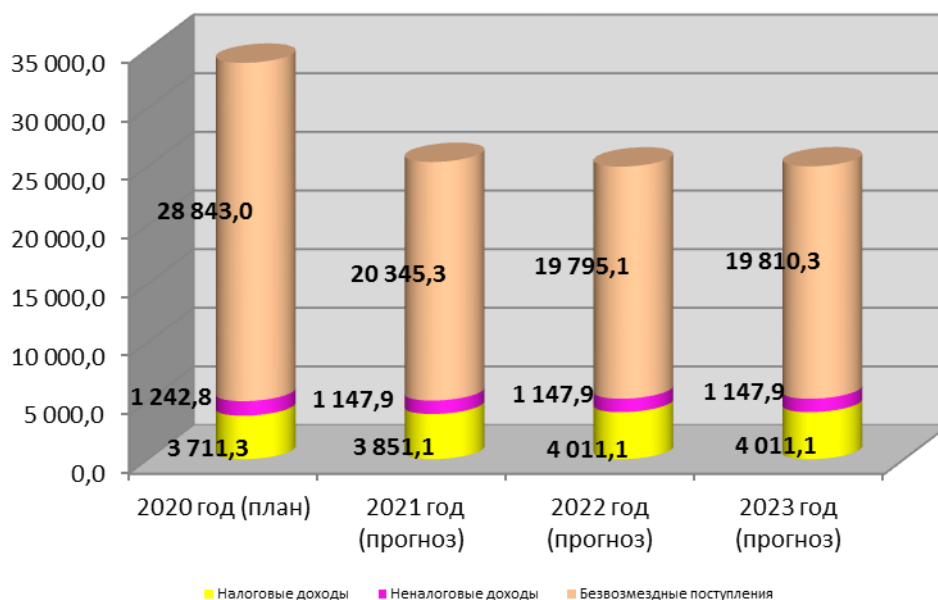
В общем объеме доходов удельный вес поступлений в 2021 - 2023 годах по группам составляет:

- «Налоговые и неналоговые доходы» - 19,7%, 20,7%, 20,7%, в том числе налоговые доходы 15,2%, 16,1%, 16,1% и неналоговые доходы – 4,5%, 4,6% и 4,6% соответственно по годам;

- «Безвозмездные поступления» - 80,3%, 79,3%, и 79,3% 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 плановых назначений 2020 года на 8 452,77 тыс. рублей или -25,0%, из них: объем налоговых доходов бюджета поселения увеличивается на 139,80 тыс. рублей или на 3,8%; неналоговых доходов уменьшается на 7,6% или на 94,89 тыс. рублей, также уменьшается объем безвозмездных поступлений на 29,5%. В плановом периоде 2022 и 2023 годов в сравнении с 2020 и 2021 годами соответственно предусмотрено рост налоговых доходов, снижение безвозмездных поступлений. Неналоговые доходы сформированы на уровне показателей 2021 года.

К числу основных доходных источников налоговых и неналоговых доходов проектом решения на 2021 год определены: акцизы по подакцизным товарам (47,4%), налог на доходы физических лиц (24,9%), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (20,9%), что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет поселения не менее 93,2% 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 плановыми и ожидаемыми показателями за 2020 год)

(тыс. рублей)

Показатели	2020 год (уточненный план) Сумма дохода/удельный вес	2020 год (оценка) Сумма дохода/удельный вес	Проект бюджета					
			2021 год		2022 год		2023 год	
			Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
НДФЛ	1 200,00 32,3%	1 200,00 32,4%	1 242,00 32,2%	3,5%	1 242,00 30,9%	-	1 242,00 30,9%	-

Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам)	2 199,72 59,3%	2 199,72 59,3%	2 371,52 61,6%	7,8%	2 546,49 63,5%	7,4%	2 546,49 63,5%	-
Налог на совокупный доход	80,00 2,2%	80,00 2,2%	15,00 0,4%	-81,3%	-	-	-	-
Налог на имущество	207,60 5,6%	207,60 5,6%	207,60 5,4%	-	207,60 5,2%	-	207,60 5,2%	-
Государственная пошлина	24,00 0,6%	20,00 0,5%	15,00 0,4%	-25,0%	15,00 0,4%	-	15,00 0,4%	-
ИТОГО	3 711,32	3 707,32	3 851,12	3,9%	4 011,09	4,2%	4 011,09	-

Предлагаемые назначения по налоговым доходам на 2021 год увеличиваются по сравнению с показателями ожидаемой оценки исполнения за 2020 год на 143,80 тыс. рублей (3,9%) за счёт увеличения поступлений по налогу на доходы физических лиц (далее по тексту - НДФЛ) и акцизам по подакцизным товарам. Общий объем налоговых доходов на 2022 – 2023 годы прогнозируется с ростом к уровню показателей 2021 года на 159,97 тыс. рублей соответственно по годам.

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

НДФЛ на 2021 – 2023 годы сформирован в объеме 1 242,00 тыс. рублей соответственно по годам, с увеличением назначений 2021 года к утвержденным и ожидаемым показателям 2020 года на 42,00 тыс. рублей (+3,5%) соответственно.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ на 2021 год в объеме 2 371,52 тыс. рублей, что выше утвержденных и ожидаемых показателей на 2020 год на 171,80 тыс. рублей (+7,8%) соответственно. На 2022 - 2023 годы акцизы предусмотрены в сумме 2 546,49 тыс. рублей на каждый год.

Налог на совокупный доход (в т.ч. единый налог на вмененный доход) предусмотрен в объеме на 2021 год 15,00 тыс. рублей (оплата за 4 квартал 2020г., оплата налога осуществляется поквартально, ст.346.30. НК РФ), что меньше плановых и показателей ожидаемого исполнения 2020 года на 65,00 тыс. рублей (-81,3%) соответственно. 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.

Налоги на имущество спрогнозированы на 2021 – 2023 годы – 207,60 тыс. рублей соответственно на каждый год. Прогнозируемый объем на уровне плановых и ожидаемых показателей 2020 года.

Налоги на имущество на 2021 – 2023 годы сформированы из:

- поступлений доходов от уплаты транспортного налога – 28,60 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 – 120,00 тыс. рублей соответственно. Прогноз поступлений налога на имущество физических лиц основан на нормах главы 32 НК РФ;

- земельного налога – 59,00 тыс. рублей на каждый год. Прогноз поступлений доходов от уплаты земельного налога основан на нормах главы 31 НК РФ.

В соответствии с п.п.4.1.1. (4.1.8.9.) 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 с.п.Половинка от 04.10.2018г. №8) – 7,00 тыс. рублей ежегодно; по налогу на имущество (ст. 407 НК РФ, решение Совета депутатов с.п.Половинка от 28.11.2014г. №70) – 68,00 тыс. рублей по годам.

Государственная пошлина предусмотрена на 2021-2023 годы в объеме – 15,00 тыс. рублей соответственно на каждый год, что ниже плановых и ожидаемых показателей за 2020 год на 5,00 тыс. рублей (-25,0%).

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

Неналоговые доходы на 2021 – 2023 годы сформированы в объемах 1 147,87 тыс. рублей на каждый год и ниже плановых и ожидаемых показателей 2020 года на 94,89 тыс. рублей (-7,6%) и на 47,89 тыс. рублей (-4,0%) соответственно.

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 5=4/3	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году 7=6/4	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году 9=8/6
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
Доходы от использования имущества	1 103,65 88,8%	1 103,65 92,3%	1 045,87 91,1%	-5,2%	1 045,87 91,1%	-	1 045,87 91,1%	-
Доходы от оказания платных услуг	102,00 8,2%	55,00 4,6%	102,00 8,9%	85,5%	102,00 8,9%	-	102,00 8,9%	-
Неналоговые доходы	37,11 3,0%	37,11 3,1%	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	1 242,76	1 195,76	1 147,87	-4,0%	1 147,87	-	1 147,87	-

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

По подгруппе *Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* проектом бюджета на 2021 – 2023 годы предусмотрено 1 045,87 тыс. рублей на каждый год, с уменьшением к показателям 2020 года на 57,78 тыс. рублей (-5,2%). Поступления по доходам от использования имущества складываются следующим образом:

- доходы от сдачи в аренду имущества составляют на 2021 – 2023 годы 394,05 тыс. рублей ежегодно, что ниже показателей 2020 года на 61,95 тыс. рублей (-13,6%);

- прочие поступления от имущества (соц.найм) – на 2021 - 2023 годы 651,82 тыс. рублей на каждый год, что выше плановых и ожидаемых показателей 2020 года на 4,17 тыс. рублей (+0,6%).

Поступления по доходам от оказания платных услуг спрогнозированы на 2021 год в объеме 102,00 тыс. рублей, что на уровне утвержденных назначений и выше показателей ожидаемого исполнения за 2020 год на 47,00 тыс. рублей (+85,5%). На 2022 – 2023 годы поступления на уровне показателя 2021 года.

Администрацией поселения одновременно с проектом бюджета представлен Прогнозный план приватизации муниципального имущества с.п.Половинка на 2020-2022 годы, утвержденный решением Совета депутатов с.п.Половинка от 28.01.2020г. №101, согласно которому установлены объекты муниципальной собственности к приватизации в 2021 и 2022 годах и соответственно последующая реализация данных объектов. Доходы от реализации данного имущества администрацией поселения в проекте бюджета на 2021 – 2022 годы не предусматриваются.

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.

Безвозмездные поступления из бюджета района сформированы в объеме 20 345,30 тыс. рублей на 2021 год или со снижением к показателям 2020 года на 8 497,68 тыс. рублей (-29,5%). На 2022 – 2023 годы безвозмездные поступления составляют 19 795,08 тыс. рублей и 19 810,25 тыс. рублей соответственно, с уменьшением к уровню показателей 2020 и 2021 годов.

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
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
Дотации, в т.ч.:	20 253,00 70,2%	20 253,00 70,2%	19 174,50 94,2%	-5,3%	19 270,20 97,4%	0,5%	19 270,20 97,3%	-
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	19 405,90 67,3%	19 405,90 67,3%	19 174,50 94,2%	-1,2%	19 270,20 97,4%	0,5%	19 270,20 97,4%	-
Дотация на обеспечение сбалансированности бюджетов	541,00 1,9%	541,0 1,9%	-	-	-	-	-	-
Прочие дотации	306,10 1,0%	306,10 1,0%	-	-	-	-	-	-
Иные межбюджетные трансферты	8 307,56 28,8%	8 307,56 28,8%	891,78 4,4%	-89,3%	245,86 1,2%	-72,4%	246,33 1,2%	0,2%
Субвенции	282,42 1,0%	282,42 1,0%	279,02 1,4%	-1,2%	279,02 1,4%	-	293,72 1,5%	5,3%
ИТОГО	28 842,98	28 842,98	20 345,30	-29,5%	19 795,08	-2,7%	19 810,25	0,1%

Как видно из таблицы, размер дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности предлагается к утверждению на 2021 год в объеме 19 174,50 тыс. рублей, что ниже показателей 2020 года на 231,40 тыс. рублей (-1,2%). На 2022 – 2023 годы в объеме 19 270,20

тыс. рублей соответственно по годам, с последующим незначительным ростом к показателям 2021 года на 0,5% соответственно.

Иные межбюджетные трансферты из бюджета района предлагаются к утверждению на 2021 – 2023 годы в следующих объемах: 2021 год – 891,78 тыс. рублей; 2022 год – 245,86 тыс. рублей и на 2023 год – 246,33 тыс. рублей. Сформированный показатель на 2021 год ниже показателей утвержденных и ожидаемой оценки 2020 года на 7 415,78 тыс. рублей (-89,3%) и включает в себя иные межбюджетные трансферты из бюджета района на сбалансированность бюджетов в объеме 645,40 тыс. рублей.

Субвенции из бюджета района предлагаются к утверждению на 2021 – 2022 годы в размере 279,02 тыс. рублей на каждый год, что ниже показателей 2020 года на 3,40 тыс. рублей (-1,2%). На 2023 год поступления по субвенциям сформированы в объеме 293,72 тыс. рублей, что выше показателей 2021-2022 годов на 14,70 тыс. рублей (+5,3%).

Согласно перечню главных администраторов доходов (приложение №3, таблица к приложению №3) 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 и Администрация сельского поселения Половинка.

Пояснительная записка к проекту бюджета не в полной мере содержит информацию о подходах формирования налоговых, неналоговых доходах и безвозмездных поступлений в разрезе подгрупп. Данное замечание указывалось в заключениях КСП на проект бюджета поселения предыдущих периодов.

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 25 344,29 тыс. рублей, что на 10 945,54 тыс. рублей меньше по отношению к уточненному бюджету 2020 года. На 2022 год расходы определены в размере 24 954,04 тыс. рублей с сокращением к уровню 2021 года на 390,25 тыс. рублей. На 2023 год расходы планируются в размере 24 969,21 тыс. рублей.

Основной объем бюджетных обязательств поселения на 2021-2023 годы запланирован по разделам «Общегосударственные вопросы» – 60,3%, 60,0%, 62,8%; «Культура, кинематография» – 22%, 22,3%, 21,80%; «Национальная экономика» – 12,6%, 12,9%, 12,1.

Проект решения о бюджете на 2021-2023 годы сформирован по программно-целевому принципу, объем программно-целевых средств составляет: 2021г- 99,8%, 2022г- 97,4%, 2023г- 94,9%.

Проектом бюджета предусмотрены расходы за счет межбюджетных трансфертов (имеющих целевой характер), получаемых из вышестоящих бюджетов на 2021 год в объеме 525,4 тыс. рублей, на 2022 год – 524,88 тыс. рублей, на 2023 год- 540,05 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 245,5 тыс. рублей ежегодно, на 2023г. – 260,2 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	Наименование	Уточненный бюджет на 2020 г.	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.:	15 483,88	15 293,77	0,99	14 966,71	0,98	15 676,51	1,05
		42,67	60,34		59,98		62,78	
	Условно-утвержденные расходы				610,83		1 221,46	
0200	Национальная оборона	232,69	245,50	1,06	245,50	1,00	260,20	1,06
		0,64	0,97		0,98		1,04	
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	106,84	63,09	0,59	62,45	0,99	63,03	1,01
		0,29	0,25		0,25		0,25	
0400	Национальная экономика	3 826,22	3 186,80	0,83	3 218,07	1,01	3 023,16	0,94
		10,54	12,57		12,90		12,11	
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	10 150,50	393,82	0,04	385,00	0,98	0,00	0,00
		27,97	1,55		1,54		0,00	
0700	Образование	451,90	536,92	1,19	451,92	0,84	451,92	1,00
		1,25	2,12		1,81		1,81	
0800	Культура, кинематография	5 977,80	5 564,39	0,93	5 564,39	1,00	5 434,39	0,98
		16,47	21,96		22,30		21,76	
1000	Социальная политика	60,00	60,00	1,00	60,00	1,00	60,00	1,00
		0,17	0,24		0,24		0,24	
ИТОГО		36 289,83	25 344,29	0,70	24 954,04	0,98	24 969,21	1,00

Анализ расходов бюджета поселения в 2021 году, на 2022 – 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 исполнения уточненного объема бюджетных ассигнований, утвержденных решением СД №138 от 30.10.2020г. (с учетом уведомлений).

Анализ программно-целевых расходов

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

Согласно статье 184.2 БК РФ одновременно с проектом Решения о бюджете представляются проекты паспортов муниципальных программ.

Администрацией поселения совместно с проектом бюджета предоставлены проект перечня муниципальных программ, проекты муниципальных программ.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, утверждение перечня муниципальных программ, реализуемых в очередном финансовом году и плановом периоде необходимо осуществлять в процессе составления проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период, а не после срока предоставления проекта бюджета в Совет депутатов.

Согласно предоставленным проектам перечня и муниципальных программ реализация бюджета на 2021-2023 годы планируется на основе 4 новых муниципальных программ со сроком реализации 2021-2025гг. и на период до 2030года. Бюджет 2020 года реализовывался на основе 8 муниципальных программ со сроками реализации 2019-2022 гг.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что при формировании кода целевой статьи расходов (КЦСР), который присваивается каждой муниципальной программе, не соблюден принцип стабильности (преемственности). Принцип стабильности (преемственности) означает назначение кодов бюджетной классификации Российской Федерации на условиях стабильности и (или) преемственности кодов бюджетной классификации Российской Федерации отчетного, текущего и очередного финансового года (очередного финансового года и планового периода)².

Расходы на реализацию муниципальных программ представлены в приложениях №11,12 к проекту решения о бюджете на 2021-2023 годы.

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2021 год составил 25 294,29 тыс. рублей, на плановый период 2022-2023 годы в 24 293,31 тыс. рублей и 23 697,75 тыс. рублей соответственно по годам.

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

(тыс. рублей)

Наименование	КЦСР	Объем средств утвержденный в паспорте МП на 2021г.	Проект бюджета на 2021год	Доля в общ. объеме ЦС 2021 года %	% обеспеч-ть МП 2021г. от плановой потреб-ти	Проект бюджета на 2022год	Проект бюджета на 2023год
Муниципальная программа "Организация деятельности администрации сельского поселения Половинка на 2021-2025 годы и на плановый период до 2030 года"	01.	17 788,8	17 764,7	70,2	99,86	16 683,21	16 602,06
Муниципальная программа "Развитие культуры и молодежной политики в сельском поселении Половинка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года"	02.	6 101,3	6 101,31	24,1	100,00	6 016,31	5 886,31

² Приказ Минфина России от 6 июня 2019 г. № 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения"

Муниципальная программа "Развитие дорожного и жилищно-коммунального хозяйства, благоустройство муниципального образования сельское поселение Половинка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года"	03.	1 393,7	1 393,72	5,5	100,00	1 559,87	1 174,87
Муниципальная программа "Укрепление межнациональных и межконфессиональных отношений, профилактика правонарушений, экстремизма и терроризма в сельском поселении Половинка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года""	04	34,6	34,57	0,1	0,00	33,92	34,51
Итого		25 318,4	25 294,29	99,9	99,90	24 293,31	23 697,75

В общей сумме расходов по программному методу наибольший удельный вес 70,2% занимает муниципальная программа «Организация деятельности администрации сельского поселения Половинка». По отношению к одноименным целевым расходам 2020 года финансирование муниципальной программы сократилось на 4 840,89 тыс. рублей. По программе проходят расходы по содержанию МКУ «Хозяйственной службы». Кроме того, муниципальной программой из бюджета поселения 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 153,85 тыс. рублей в 2021 году.

При анализе муниципальных программ установлено дублирование расходов в разных программах. Программа «Организация деятельности администрации сельского поселения Половинка» включает в себя основное мероприятие «Обслуживание внутрипоселковых дорог» с финансированием расходов в объеме 1 400,2 тыс. рублей и программа «Развитие дорожного и жилищно-коммунального хозяйства, благоустройство муниципального образования сельское поселение Половинка» включает в себя основное мероприятие «Содержание и ремонт внутрипоселковых дорог». Расходы по мероприятиям предусмотрены за счет дорожного фонда поселения раздел «0409».

Данный подход к формированию расходов приводит к нарушению целостности одноименных расходов и затрудняет оценку эффективности произведенных расходов по содержанию внутрипоселковых дорог.

Расходы по муниципальной программе "Развитие культуры и молодежной политики в сельском поселении Половинка " в бюджете на 2021 год запланированы в размере 6 101,31 тыс. рублей, что составляет 24,1% программных расходов. По отношению к уточненным данным бюджета 2020 года расходы снижены на 336,47 тыс. рублей. В рамках муниципальной программы предусмотрены межбюджетные трансферты по передаче полномочий по организации и осуществлению мероприятий по работе с детьми и молодежью в поселении на уровень района в размере 536,92 тыс. рублей. Согласно данным паспорта муниципальной программы потребность в финансировании на реализацию мероприятий в 2021 году обеспечена на 100,0%.

Финансирование расходов по муниципальной программе «Развитие дорожного и жилищно-коммунального хозяйства, благоустройство муниципального образования сельское

поселение Половинка» на 2021 год предусмотрено в размере 1 393,72 тыс. рублей, что составляет 5,5% от программно-целевых расходов. Муниципальная программа включает в себя 3 подпрограммы «Дорожное хозяйство», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Благоустройство». В бюджете финансирование программы предусмотрено по разделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 999,9 тыс. рублей, «Благоустройство» (0503)- 315,42 тыс. рублей и «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» (0505)- 78,4 тыс. рублей (средства предусмотрены для финансирования переданных полномочий на уровень района).

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что отсутствие финансирования на капитальный ремонт жилого фонда может привести к несоблюдению статьи 65 Жилищного кодекса РФ. Источниками формирования расходов на капитальный ремонт являются прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений. Данный вид поступлений в бюджет на 2021-2023 годы спрогнозирован в размере 651,82 тыс. рублей, ежегодно.

Непрограммные расходы

В проекте бюджета расходы по непрограммным мероприятиям запланированы на 2021 год – 50,0 тыс. рублей, на 2022-2023 годы в размере 660,73 тыс. руб. и 1 271,46 тыс. руб. соответственно по годам.

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 – 610,83 тыс. рублей, на 2023 год – 1 221,46 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,5% и 5,2% 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 с соблюдением норм п.3 ст. 81 БК РФ в размере 2021 год - 50,0 тыс. рублей, 2022 год - 49,9 тыс. рублей, на 2023 год - 50,0 тыс. рублей.

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.

Основную часть расходов 10 488,8 тыс. рублей или 41,4% занимает подгруппа вида расходов 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений». Из них 50,1% или 5 257,22 тыс. рублей занимают расходы на оплату труда работников МКУ «Хозяйственной службы» и 46,4% или 4 865,17 тыс. рублей расходы на оплату труда работников культуры. При сопоставлении расходов с данными уточненного бюджета на 2020 год расходы по подгруппе увеличены на 505,73 тыс. рублей. Кроме того, по данному КВР проходят расходы

на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству граждан 366,41 тыс. рублей, из них 222,72 тыс. рублей за счет иных межбюджетных трансфертов из вышестоящего бюджета.

Таблица 8. Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов
(рублей)

Наименование	КВР	Уточненный бюджет на 2020г. РСД от с уч. увед-й	Проект бюджета на 2021 год	Доля в общ. объеме средств 2021г %	(+/-) 2021г. к уточн-му бюджету 2020г	Проект бюджета на 2022 год	Проект бюджета на 2023 год
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	9 983 062,67	10 488 798,53	41,4	505 735,9	10 245 104,60	10 215 104,60
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	8 548 606,60	8 787 706,82	34,7	239 100,2	8 547 056,82	8 562 344,32
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	11 871 606,25	5 060 095,40	20,0	-6 811 510,9	5 312 629,14	4 731 781,77
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	60 000,00	60 000,00	0,2	0,00	60 000,00	60 000,00
Иные межбюджетные трансферты	540	5 280 836,00	769 170,20	3,0	-4 511 665,8	0,00	0,00
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	541 321,00	128 522,00	0,5	-412 799,0	128 522,00	128 522,00
Резервные средства	870	4 400,00	50 000,00	0,2	45 600,0	49 900,00	50 000,00
Резервные средства (условно утвержденные расходы)	870					610 828,07	1 221 457,94
Итого		36 289 832,52	25 344 292,95	100,0	-10 945 539,6	24 954 040,63	24 969 210,63

Вторыми по значению являются расходы на оплату выплат персоналу муниципальных органов (КВР 120), в предоставленном проекте бюджета на 2021 год они составляют 34,7% или 8 787,71 тыс. рублей. Планируемый объем средств бюджета на 2021 год по данному направлению принят с ростом финансирования на 239,1 тыс. рублей от уровня уточненных данных 2020 года. Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления по с.п. Половинка 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 9 666,4 тыс. рублей.

Расходы по подгруппе 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в проекте бюджета на 2021 год составляют 20,0% или 5 060,1 тыс. рублей. 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)» 47,4% или 2 400,12 тыс. рублей. По отношению к уточненному бюджету 2020 года расходы сократились на 6 811,51 тыс. рублей.

Расходы по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты» в 2021 году составляют 769,17 тыс. рублей или 3% от всех расходов. По данной подгруппе осуществляются расходы по перечислению трансфертов из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Половинка органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район №6 /2019-2021/. По отношению к уточненному бюджету 2020 года, расходы сократились на 4 511,67 тыс. рублей за счет сокращения межбюджетных трансфертов в области жилищно-коммунального хозяйства.

Проектом решения предусмотрены расходы по КВР 321 «Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств» в размере 60,0 тыс. рублей. Расходы предусмотрены по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» по подпрограмме «Дополнительное пенсионное обеспечение отдельных категорий граждан» муниципальной программы «Обеспечение прав и законных интересов населения сельского поселения Половинка».

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что согласно 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" расходы по пенсионному обеспечению (социальные доплаты к пенсиям), осуществляемые за счет средств местных бюджетов в соответствии с нормативными правовыми актами органов местного самоуправления отражаются по КВР 312 «Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям».

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 5 пункта 1 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается Дорожный фонд муниципального образования сельское поселение Половинка утвердить в следующем объеме: на 2021 год в сумме 2 400,12 тыс. рублей, на 2022 – 2023 годы в сумме 2 575,09 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 – 2 371,52 тыс. рублей, на 2022 - 2023 годы – 2 546,49 тыс. рублей ежегодно;

- транспортный налог (4%, закон ХМАО №132-оз от 10.11.2008г.) – 28,60 тыс. рублей ежегодно.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО сельского поселения Половинка от 15.02.2018г. №275 «О дорожном фонде муниципального образования сельское поселение Половинка» (с измен. от 31.07.2020г. №127).

Прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,0340%, 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 (0,0350%) на 0,0001%. 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).

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 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 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.

В соответствии 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.

Подпунктом 8 пункта 1 проекта решения о бюджете установлен объем муниципального долга поселения на 2021 год – 2 499,50 тыс. рублей, 2022 год – 2 579,48 тыс. рублей, 2023 год – 2 579,48 тыс. рублей с соблюдением ограничений, предусмотренных п.5 статьи 107 БК РФ.

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1. Объем доходов бюджета поселения на 2021 год предлагается утвердить в сумме 25 344,29 тыс. рублей, из них налоговые и неналоговые доходы – 4 998,99 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 20 345,30 тыс. рублей. На 2022 год – 24 954,04 тыс. рублей, в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 5 158,96 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 19 795,08 тыс. рублей, на 2023 года – 24 969,21 тыс. рублей, из них налоговые и неналоговые доходы – 5 158,96 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 19 810,25 тыс. рублей.

2. Проектом решения расходы на 2021 год предлагается утвердить в размере 25 344,29 тыс. рублей, что на 10 945,54 тыс. рублей меньше по отношению к уточненному бюджету 2020 года. На 2022 год расходы определены в размере 24 954,04 тыс. рублей с сокращением к уровню 2021 года на 390,25 тыс. рублей. На 2023 год расходы планируются в размере 24 969,21 тыс. рублей. Проект решения о бюджете сформирован по программно-целевому принципу, объем программно-целевых средств составляет 2021г.- 99,8%, 2022г.- 97,4%, 2023г.- 94,9%.

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

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

5. При формировании проекта решения 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. Текст проекта Решения о бюджете в целом соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения. Приложения к проекту бюджета сформированы с частичным соблюдением норм 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" и приказа Минфина России 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 сельское поселение Половинка 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
10 декабря 2020 года № 531