

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

Заключение на проект решения Совета депутатов сельского поселения Леуши «О бюджете муниципального образования сельское поселение Леуши 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. №6, требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Леуши, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Леуши от 14.11.2018г. №23, с изменениями от 30.04.2020г. №145 (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе).

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

Проект решения Совета депутатов сельского поселения Леуши «О бюджете муниципального образования сельское поселение Леуши 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. (п.4.2.1. п.4.2. раздела IV Положения о бюджетном процессе, действует до 01.01.2021г.).

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.4.1.7. 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
Леуши 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 Леуши прогноз социально- экономического развития (далее по тексту – прогноз СЭР) утвержден распоряжением администрации сельского поселения Леуши от 15.10.2020г. № 135.

Прогноз социально-экономического развития на период 2021-2023 годы разработан на вариантной основе в составе двух основных вариантов – вариант 1 (консервативный) и вариант 2 (базовый). В пояснительной записке к прогнозу СЭР указано, что для разработки

параметров местного бюджета на 2021-2023 годы предлагается использовать консервативный вариант.

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

Таблица 1. Динамика социально-экономических показателей

Показатели	Сценарные условия к проекту бюджета на 2020- 2022 годы			Сценарные условия к проекту бюджета на 2021- 2023 годы			
	2020	2021	2022	2020г.	2021	2022	2023
	год	год	год	(оценка)	год	год	год
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс.чел.	3,05	3,058	3,058	3,062	3,080	3,080	3,080
Численность занятых в экономике (среднегодовая), тыс.чел.	0,62	0,622	0,621	0,612	0,613	0,613	0,613
Численность безработных, официально зарегистрированных, тыс. чел.	0,027	0,026	0,025	0,015	0,017	0,018	0,018
Денежные доходы населения, млн.руб., в т.ч.	85	86	85	82,10	83	84,9	84,9
<i>Фонд заработной платы, млн.руб.</i>	<i>0,250</i>	<i>0,253</i>	<i>0,256</i>	<i>0,420</i>	<i>0,440</i>	<i>0,253</i>	<i>0,253</i>
Расходы населения, млн.руб. в том числе:	54,00	63,16	75,04	54,00	56,00	57,00	57,00
<i>обязательные платежи и разнообразные взносы, млн.руб.</i>	<i>0,776</i>	<i>0,940</i>	<i>0,810</i>	<i>0,776</i>	<i>0,776</i>	<i>0,776</i>	<i>0,776</i>
Оборот розничной торговли, млн. руб.	258,00	259,00	259,00	600,00	608,00	590,00	590,00
Число малых предприятий, включая микропредприятия, един.	18	18	18	16	17	17	17
Доходы муниципального образования, млн. руб, в т.ч.	57,41	42,38	40,86	66,514	47,264	43,210	43,225
Расходы муниципального образования, млн. руб,	57,41	42,379	40,86	71,507	47,264	43,21	43,225
Объем отгруженных товаров, млн. рублей	40	45	50	40	45	50	55
Объем инвестиций в основной капитал, млн.руб.	4,5	4,55	4,6	4,5	4,502	4,505	4,508

Среднегодовая численность населения по оценке администрации сельского поселения Леуши к концу 2020 года ожидается в количестве 3,062 тыс. человек, что на 20 единиц больше итогов 2019 года. На 2021-2023 годы показатель также прогнозируется с ростом и устанавливается в значении 3,080 тыс. чел. на весь период.

Численность экономически активного населения по оценке 2020 года составляет 0,612 тыс. человек. На 2021-2023 годы численность экономически активного населения прогнозируется с ростом на 1 единицу и устанавливается в значении 0,613 тыс. чел. на весь период.

По оценке 2020 года показатель «численность зарегистрированных безработных» в сравнении с прогнозом социально-экономического развития на 2020-2022 годы сократился на 12 чел и составит 15 чел. На 2021-2023 гг. показатель прогнозируется на уровне 17 чел. в 2021 году и 18 чел. на 2022-2023 годы.

Денежный доход населения по предварительной оценке итогов Прогноза СЭР за 2020 год составляет 82,1 млн. рублей. На 2021 год показатель планируется с ростом на 1,1% и составит 83,0 млн. руб. Основным доходом населения являются доходы от предпринимательской деятельности и социальные выплаты.

Доходы от оплаты труда на 2021 год прогнозируются в объеме 0,440 млн. рублей, что составляет 104,8% от итогов 2020 года. На плановый период 2022-2023 годов показатель спрогнозирован с резким снижением на 42% достигнутых показателей и устанавливается в размере 0,253 млн. рублей. *В пояснительной записке отсутствует обоснование изменения показателя.*

Показатель объем отгруженных товаров по оценке 2020 года составит 40,0 млн. рублей, что на 14,3% выше достигнутых данных 2019 года. На 2021-2023 гг. прогнозируется рост объема отгруженной продукции с 45,0 млн. руб. до 55,0 млн. рублей.

Показатель «Число малых предприятий» на 2021-2023 годы прогнозируется в количестве 17 единиц.

Бюджет муниципального образования на 2021-2023 годы спрогнозирован бездефицитным, расходы бюджета запланированы на уровне прогнозных данных по доходам. Расходы бюджета указаны с разбивкой по отраслям финансирования. Основные расходы бюджета направлены на общегосударственные вопросы.

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

При изучении прогноза СЭР и документов, совместно предоставленных (предварительные итоги СЭР за 9 мес., ожидаемые итоги СЭР), установлено, что данные в прогнозе СЭР по графе «Оценка 2020 г.» не совсем соответствуют данным, указанным в документе «Ожидаемые итоги СЭР за 2020 год».

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 Леуши 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 16 решения о бюджете со ссылкой на пункт 8 статьи 217 БК РФ предусмотрено право финансового органа поселения вносить изменения в показатели сводной бюджетной росписи бюджета поселения без внесения изменений в решение о бюджете.

КСП обращает внимание, что пунктом 8 статьи 217 БК РФ предусматривается предоставление дополнительных оснований для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете на основании муниципальных правовых актов представительного органа муниципальных образований, регулирующих бюджетные правоотношения (за исключением муниципального правового акта представительного органа муниципального образования о местном бюджете). В пункте 3.4.20. Положения о бюджетном процессе указано полномочие финансового органа по внесению изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение Совета депутатов о бюджете в случаях, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации.

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

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

В соответствие со статьей 184.2 БК РФ, п.п. 4.1.7. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе в составе материалов к проекту решения представлены утвержденные распоряжением администрации сельского поселения Леуши от 30.09.2020 №169-р основные направления налоговой и бюджетной политики муниципального образования сельское поселение Леуши на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (далее по тексту – основные направления).

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

В сложившихся экономических условиях основными ориентирами и приоритетами бюджетной и налоговой политики с.п.Леуши на 2021-2023 годы являются сохранение финансовой устойчивости и сбалансированности бюджета поселения, обеспечение достижения национальных целей развития Российской Федерации, направленных на повышение уровня жизни граждан, создание комфортных условий для их проживания, обеспечение достойного эффективного труда людей и успешное предпринимательство.

Налоговая политика поселения на 2021 - 2023 годы нацелена на сохранение бюджетной устойчивости, получение необходимого объема бюджетных доходов, обеспечение сбалансированности бюджета, сохранение стабильных налоговых условий и повышение эффективности применения стимулирующих налоговых мер в среднесрочной перспективе. Кроме того, 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.

Бюджетная политика поселения на 2021 – 2023 годы в части формирования расходов по-прежнему будет направлена на обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета сельского поселения, а также на решение задач и достижение стратегических целей, обозначенных Президентом Российской Федерации, а также реализацию мер повышения эффективности бюджетных расходов. Основным условием для формирования прогноза бюджетных ассигнований бюджета поселения на 2021-2023 годы является 100% финансовое обеспечение в проекте бюджета сельского поселения Леуши действующих социально-значимых расходных обязательств до уровня первоначального бюджета 2020 года по муниципальным программам поселения и непрограммным направлениям.

Остается актуальной задача повышения эффективности бюджетных расходов, с учетом оптимизации бюджетных средств, выявления внутренних резервов и перераспределение их в пользу приоритетных направлений и проектов.

Согласно статье 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке¹ и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. Методические рекомендации по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов утверждены постановлением администрации сельского поселения Леуши от 17 августа 2020 года №112.

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 2020год (реш. СД от 17.12.2019г. №112)</i>	<i>Уточненный план на 2020 год (реш.СД от 30.09.2020г. №166)</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:	57 316,93	66 514,53	66 869,14	47 375,94	43 210,34	43 225,61
налоговые и неналоговые	12 716,13	13 298,60	13 653,21	12 870,55	12 845,55	12 845,55
Безвозмездные поступления, в том числе:	44 600,80	53 215,93	53 215,93	34 505,39	30 364,79	30 380,06
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	44 600,80	52 730,02	52 730,02	34 505,39	30 364,79	30 380,06
Расходы	57 316,93	71 507,84	71 862,45	47 375,94	43 210,34	43 225,61
Дефицит (-)/ Профицит (+)	0,00	-4 993,31	-4 993,31	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 47 375,94 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2020 год общее снижение на -19 493,20 тыс. рублей, в том числе по

¹ Постановление администрации с.п.Леуши «О Порядке составления проекта решения Совета депутатов о бюджете муниципального образования сельское поселение Леуши на очередной финансовый год и плановый период» от 01.10.2014г. №114

безвозмездным поступлениям на -18 710,54 тыс. рублей, по налоговым и неналоговым поступлениям -782,66 тыс. рублей или на -5,7%. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 47 375,94 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 8,8% или на -4 165,60 тыс. рублей и составит 43 210,34 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений на -4 140,60 тыс. рублей (-12,0%), за счет налоговых и неналоговых - на -25,00 тыс. рублей (-0,2%).

На 2023 год доходы бюджета поселения планируются в размере 43 225,61 тыс. рублей, что выше планируемых показателей 2022 года на 15,27 тыс. рублей, 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 43 210,34 тыс. рублей, на 2023 год – 43 225,61 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 – 66 869,14 тыс. рублей, расходы – 71 862,45 тыс. рублей, дефицит – 4 993,31 тыс. рублей.

В сравнении плановых показателей, утвержденных решением Совета депутатов с.п.Леуши от 30.09.2020г. №166 «О внесении изменений в решение Совета депутатов сельского поселения Леуши от 17 декабря 2019 года №112 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Леуши на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее по тексту – решение СД от 30.09.2020г. №166) и ожидаемых показателей 2020 года предусмотрено увеличение объема налоговых доходов на 477,61 тыс. рублей, уменьшение неналоговых доходов на 123,00 тыс. рублей. Показатели безвозмездных поступлений на уровне плановых назначений, утвержденных решением СД от 30.09.2020г. №166.

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 29,2%, в 2022 году на 35,4%, в 2023 году на 35,4%;
- расходы: в 2021 году на 34,1%, в 2022 году на 39,9%, в 2023 году на 39,9%.

IV. Доходы бюджета

В представленном проекте решения доходы бюджета поселения на 2021 год планируются в объеме 47 375,94 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 11 585,55 тыс. рублей, неналоговые – 1 285,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 34 505,39 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения на плановый период прогнозируются в следующих объемах:

- на 2022 год в сумме 43 210,34 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 11 560,55 тыс. рублей, неналоговые – 1 285,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 30 364,79 тыс. рублей;

- на 2023 год – 43 225,61 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 11 560,55 тыс. рублей, неналоговые – 1 285,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 30 380,06 тыс. рублей.

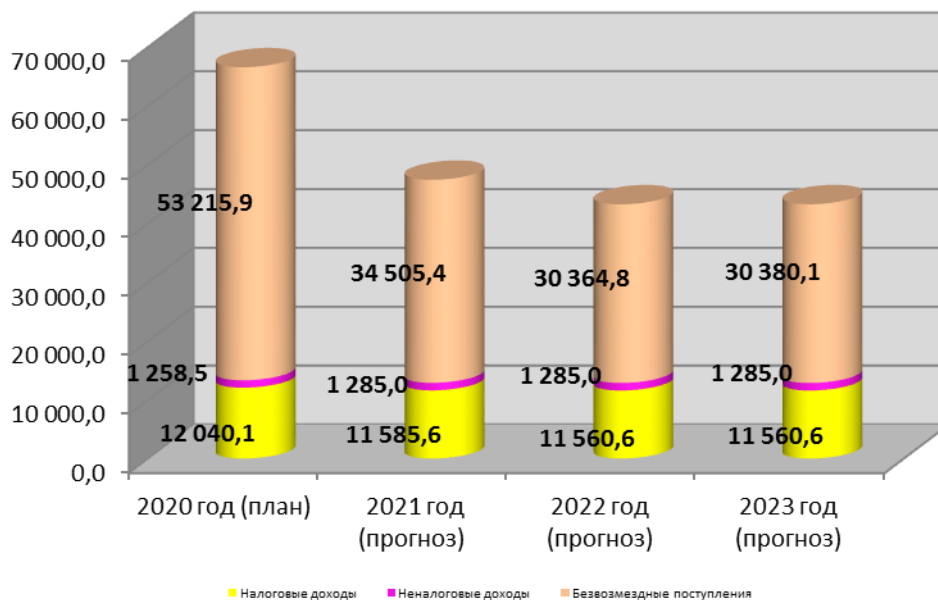
В общем объеме доходов удельный вес поступлений в 2021 - 2023 годах по группам составляет:

- «Налоговые и неналоговые доходы» - 27,2%, 29,7%, 29,7%, в том числе налоговые доходы 24,5%, 26,7%, 26,7% и неналоговые доходы – 2,7%, 3,0% и 3,0% соответственно по годам;

- «Безвозмездные поступления» - 72,8%, 70,3%, и 70,3% 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 плановыми показателями, утвержденными решением СД от 30.09.2020г. №166 на 19 138,59 тыс. рублей или на 28,8%, из них: объем налоговых доходов бюджета поселения уменьшается на 454,58 тыс. рублей (-3,8%); объем безвозмездных поступлений уменьшается на 35,2%; неналоговые доходы увеличиваются на 2,1% или на 26,53 тыс. рублей. В плановом периоде 2022 и 2023 годов в сравнении с 2020 годом (уточненный план) также предусмотрено снижение налоговых и 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 (47,1%), налог на доходы физических лиц (35,0%), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (7,0%), налог на имущество (6,8%), что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет поселения не менее 95,9% 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 за 2020 год):

(тыс. рублей)

Показатели	2020 год (уточнен)	2020 год (оценка) Сумма	Проект бюджета		
			2021 год	2022 год	2023 год

	ный план) Сумма дохода/удельный вес	дохода/удельный вес	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	5 261,00 43,7%	5 671,61 45,3%	4 500,00 38,8%	-20,7%	4 500,00 38,9%	-	4 500,00 38,9%	-
Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам)	5 620,13 46,7%	5 620,13 44,9%	6 057,55 52,3%	7,8%	6 057,55 52,4%	-	6 057,55 52,4%	-
Налог на совокупный доход	228,00 1,9%	295,00 2,4%	86,00 0,8%	-70,8%	61,00 0,6%	-29,1%	61,00 0,6%	-
Налог на имущество	863,00 7,2%	863,00 6,9%	882,00 7,6%	2,2%	882,00 7,6%	-	882,00 7,6%	-
Государственная пошлина	68,00 0,5%	68,00 0,5%	60,00 0,5%	-11,8%	60,00 0,5%	-	60,00 0,5%	-
ИТОГО	12 040,13	12 517,74	11 585,55	-7,4%	11 560,55	-0,2%	11 560,55	-

Предлагаемые назначения по налоговым доходам на 2021 год составляют 11 585,55 тыс. рублей и уменьшаются по сравнению с показателями ожидаемой оценки исполнения за 2020 год на 932,19 тыс. рублей (-7,4%) за счёт уменьшения всех составляющих налоговых доходов поселения, за исключением поступлений по акцизам по подакцизным товарам и налогу на имущество. Общий объем налоговых доходов на 2022 – 2023 годы прогнозируется с незначительным снижением к уровню показателей 2021 года на 25,00 тыс. рублей соответственно по годам.

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

НДФЛ на 2021 – 2023 годы в объеме 4 500,00 тыс. рублей на каждый год, с уменьшением назначений 2021 года к ожидаемым показателям за 2020 год на 1 171,61 тыс. рублей (-20,7%). Согласно пояснительной записке к проекту решения, снижение поступлений по налогу в связи с прекращением деятельности на территории поселения крупных налогоплательщиков.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ на 2021 – 2023 годы – 6 057,55 тыс. рублей на каждый год, что выше ожидаемых показателей за 2020 год на 437,42 тыс. рублей (7,8%).

Налог на совокупный доход предусмотрен в объеме на 2021 год 86,00 тыс. рублей, что меньше показателей ожидаемого исполнения 2020 года на 209,00 тыс. рублей (-73,0%), на 2022 – 2023 годы – 61,00 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 195,00 тыс. рублей (-88,6%) и составляют 25,00 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 со снижением к уровню ожидаемых показателей за 2020 год на 14,00 тыс. рублей (-18,7%) и составляют 61,00 тыс. рублей на 2021 – 2023 годы на каждый год.

Налоги на имущество спрогнозированы на 2021 – 2023 годы – 882,00 тыс. рублей соответственно на каждый год. Прогнозируемый объем доходов на 2021 – 2023 годы сформирован выше показателей ожидаемого исполнения 2020 года на 19,00 тыс. рублей (+2,2%).

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

- налога на имущество физических лиц в объеме 331,00 тыс. рублей, основан на нормах главы 32 НК РФ и выше ожидаемого показателя 2020 года на 22,00 тыс. рублей (+7,1%);

- транспортного налога в сумме 61,00 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. Показатель на 2021 – 2023 годы ниже ожидаемого показателя 2020 года на 3,00 тыс. рублей (-4,7%);

- земельного налога в размере 490,00 тыс. рублей, основан на нормах главы 31 НК РФ и сформирован на уровне ожидаемого показателя 2020 года.

В соответствии с п.п.4.1.7. 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 налогу на имущество (ст. 407 НК РФ, решение Совета депутатов с.п.Леуши от 14.11.2014г. №67) – 135,00 тыс. рублей соответственно по годам; по земельному налогу (ст. 395 НК РФ, решение Совета депутатов с.п. Леуши от 30.07.2018г. №35) – 262,00 тыс. рублей ежегодно.

Государственная пошлина предусмотрена на 2021 – 2023 годы в объеме – 60,00 тыс. рублей соответственно на каждый год, что ниже показателей ожидаемого исполнения 2020 года на 8,00 тыс. рублей (-11,8%).

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

Неналоговые доходы на 2021 – 2023 годы сформированы в объемах 1 285,00 тыс. рублей на каждый год и выше ожидаемых показателей 2020 года на 149,53 тыс. рублей (+13,2%).

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

(тыс. рублей)

Показатели	2020 год (уточненный план) Сумма дохода/удельный вес	2020 год (оценка) Сумма дохода/удельный вес	Проект бюджета					
			2021 год		2022 год		2023 год	
			Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
Доходы от использования имущества	888,00 70,6%	950,00 83,7%	900,00 70,0%	-5,3%	900,00 70,0%	-	900,00 70,0%	-

Доходы от оказания платных услуг	370,00 29,4%	185,00 16,3%	385,00 30,0%	В 2,1 раза	385,00 30,0%	-	385,00 30,0%	-
Доходы от продажи активов	0,47 0,0%	0,47 0,0%	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	1 258,47	1 135,47	1 285,00	13,2%	1 285,00	-	1 285,00	-

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 900,00 тыс. рублей на каждый год, с уменьшением к показателям 2020 года на 50,00 тыс. рублей (-5,3%). Поступления по доходам от использования имущества складываются из прочих поступлений от имущества (соц.найм).

Поступления по доходам от оказания платных услуг спрогнозированы на 2021 год в объеме 385,00 тыс. рублей, что выше показателей ожидаемого исполнения за 2020 год на 200,00 тыс. рублей (в 2,1 раза). На 2022 – 2023 годы поступления на уровне показателя 2021 года. В пояснительной записке к проекту бюджета отсутствует обоснование столь значительного роста доходов.

Поступления по доходам от продажи активов на 2021 – 2023 годы не прогнозируются.

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

Безвозмездные поступления из бюджета района сформированы в объеме 34 505,39 тыс. рублей на 2021 год или со снижением к показателям 2020 года на 18 710,54 тыс. рублей (-35,2%). На 2022 – 2023 годы безвозмездные поступления составляют 30 364,79 тыс. рублей и 30 380,06 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 (оценка) Сумма Доходов/ Удельный вес	Проект бюджета					
		2021 год	Рост/снижение к предыдущему году %	2022 год	Рост/снижение к предыдущему году %	2023 год	Рост/снижение к предыдущему году %
		Сумма дохода/удельный вес		Сумма дохода/удельный вес		Сумма дохода/удельный вес	
1	2	3	4=3/2	5	6=5/3	7	8=7/5
Дотации, в т.ч.:	34 768,83 65,3%	29 020,00 84,1%	-16,5	29 189,10 96,1%	0,6	29 189,10 96,1%	-
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	29 490,20 55,4%	29 020,00 84,1%	-1,6	29 189,10 96,1%	0,6	29 189,10 96,1%	-
Дотация на обеспечение сбалансированности бюджетов	4 913,53 9,2%	-	-	-	-	-	-
Прочие дотации	365,10 0,7%						

Иные межбюджетные трансферты	17 436,97 32,8%	4 991,45 14,5%	-71,4	681,76 2,3%	-86,3	682,23 2,2%	0,1
Субвенции	524,22 1,0%	493,94 1,4%	-5,8	493,93 1,6%	-	508,73 1,7%	3,0
Прочие безвозмездные поступления	485,91 0,9%	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	53 215,93	34 505,39	-35,2	30 364,79	-12,0	30 380,06	0,1

Как видно из таблицы, размер *дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* предлагается к утверждению на 2021 год в объеме 29 020,00 тыс. рублей, что ниже показателей 2020 года на 470,20 тыс. рублей (-1,6%). На 2022 – 2023 годы в объеме 29 189,10 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 – 4 991,45 тыс. рублей; 2022 год – 681,76 тыс. рублей и на 2023 год – 682,23 тыс. рублей. Сформированный показатель на 2021 год ниже показателей ожидаемой оценки 2020 года на 12 445,52 тыс. рублей (-71,4%) и включает в себя иные межбюджетные трансферты из бюджета района на сбалансированность бюджетов в объеме 2 949,70 тыс. рублей.

Субвенции из бюджета района предлагаются к утверждению на 2021 год – 493,94 тыс. рублей, что ниже показателей 2020 года на 30,28 тыс. рублей (-5,8%). На 2022 – 2023 годы в размере 493,93 тыс. рублей и 508,73 тыс. рублей соответственно. На 2023 год поступления по субвенциям сформированы выше показателей 2021-2022 годов на +3,0%.

Согласно перечню главных администраторов доходов (приложение №3, таблица 1 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 Леуши.

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 47 375,94 тыс. рублей, что на 24 131,90 тыс. рублей меньше по отношению к уточненному бюджету 2020 года. На 2022 год расходы определены в размере 43 210,34 тыс. рублей с сокращением к уровню 2021 года на 4 165,60 тыс. рублей. На 2023 год расходы планируются с ростом к уровню 2022 года на 15,27 тыс. рублей и составят 43 225,61 тыс. рублей.

Основной объем бюджетных обязательств поселения в 2021-2023 гг. запланирован по разделам «Общегосударственные вопросы» – 48,0%, 47,9%, 50,4%; «Культура, кинематография» – 32,8%, 33,4%, 30,9%; «Национальная экономика» - 14,9%, 15,9%, 15,9%.

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 2020г. РСД от 30.09.20 №166	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.:	23 579,47	22 732,41	0,96	20 704,1	0,91	21 785,15	1,05
		32,97	47,98		47,91		50,40	
	Условно-утвержденные расходы				1 080,26		2 161,28	
0200	Национальная оборона	465,37	466,4	1,00	466,4	1,00	481,2	1,03
		0,65	0,98		1,08		1,11	
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	92,16	58,7	0,64	56,5	0,96	57,1	1,01
		0,13	0,12		0,13		0,13	
0400	Национальная экономика	13 275,82	7 051,7	0,53	6 882,8	0,98	6 882,8	1,00
		18,57	14,88		15,93		15,92	
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	14 166,67	387,9	0,03	0,0	0,00	0,0	x
		19,81	0,82		0,00		0,00	
0700	Образование	481,48	469,9	0,98	0,0	0,00	0,0	x
		0,67	0,99		0,00		0,00	
0800	Культура, кинематография	18 777,50	15 553,53	0,83	14 445,1	0,93	13 364,0	0,93
		26,26	32,83		33,43		30,92	
1000	Социальная политика	632,87	613,4	0,97	613,4	1,00	613,4	1,00
		0,89	1,29		1,42		1,42	
1100	Физическая культура и спорт	36,50	42,00	1,15	42,0	1,00	42,0	1,00
		0,05	0,09		0,10		0,10	
ИТОГО		71 507,84	47 375,94	0,66	43 210,34	0,91	43 225,61	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 уточненного объемами бюджетных ассигнований 2020 года, утвержденных решением СД от 30.09.2020г. №166.

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» - 13 778,82 тыс. рублей (основной объем сокращения проходит по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство») и на раздел 0400 «Национальная экономика» -6 224,10 тыс. рублей (за счет сокращения расходов на организацию временного трудоустройства граждан и расходов в области дорожного хозяйства). Рост расходов в 2021 году запланирован по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» 115% по отношению к данным 2020 года.

В 2022 году основное сокращение объема бюджетных обязательств планируется по следующим разделам: раздел 0800 «Культура, кинематография» запланировано 93%

расходов от уровня 2021 года, раздел 0400 «Национальная экономика»-98% от уровня 2021г. и по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» запланировано 91% от уровня 2021 года. На 2023 год расходы в целом запланированы на уровне 2022 года.

Анализ программно-целевых расходов

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ одновременно с проектом Решения о бюджете представлены проекты паспортов муниципальных программ.

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

Перечень муниципальных программ сельского поселения Леуши утвержден постановлением администрации поселения от 30.10.2019г. №216. Данным постановлением утвержден перечень из 6 программ со сроком реализации на 2020-2025 годы и на период до 2030г.

Проектом бюджета на 2021 год предусмотрено финансирование по 5 муниципальным программам, на 2022-2023 года финансирование предусмотрено по 4 программам. На 2021-2023гг не предусмотрено финансирование по муниципальной программе «Обеспечение пожарной безопасности объектов муниципальной собственности жилого фонда сельского поселения Леуши на 2020-2025 годы и на период до 2030 года». На 2022-2023 гг. не предусмотрено финансирование по муниципальной программе «Профилактика терроризма и экстремизма, гармонизация межэтнических и межкультурных отношений, укрепление толерантности в сельском поселении Леуши на 2020-2025 годы и на период до 2030 года».

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета предусмотрен на 2021 год 47 275,94 тыс. рублей или 99,8% от всех расходов. На плановый период 2022-2023 годов доля программно-целевых расходов в бюджете заложена в размере 97,3% (42 030,08 тыс. рублей) и 94,8% (40 964,33 тыс. рублей).

Проектом бюджета объем средств на реализацию муниципальных программ в 2021 году, в сравнении с уточненным бюджетом 2020 года заложен меньше на 24 131,90 тыс. рублей.

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

(тыс. руб.)

Наименование	КЦ СР	Уточ. бюджет на 2020г. РСД от 30.09.20 №166	Проект бюджета на 2021 год	Доля в общ. Объеме средств 2019 года %	(+/-) 2021г. к уточнен ному бюджет у 2020г	Проект бюджета на 2022 год	Проект бюджета на 2023 год
Муниципальная программа "Развитие сферы культуры, спорта и делам молодежи сельского поселения Леуши на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030 года"	01.	19 650, 87	16 065 ,44	33,98	-3 585,43	14 487 ,13	13 405 ,99
Муниципальная программа "Создание условий для комфортного проживания жителей сельского поселения Леуши на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030 года"	02.	23 536, 34	6 218, 55	13,15	-17 317,79	6 118 ,55	6 118 ,55
Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в сельском поселении Леуши на 2020-	03.	28 156, 36	24 960,77	52,80	-3 195,59	21 395, 48	21 410, 29

2025 годы и на период до 2030 года"							
Муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстремизма, гармонизация межэтнических и межкультурных отношений, укрепление толерантности в сельском поселении Леуши на 2020-2025 годы и на период до 2030 года"	04.	1, 60	1,6	0,00	0,0		
Муниципальная программа "О привлечении граждан и их объединений к участию в обеспечении охраны общественного порядка (о добровольных народных дружинах) на территории сельского поселения Леуши на 2020-2025 годы и на период до 2030 года"	05.	62, 670	29, 58	0,06	-33, 1	28 925,00	29, 51
Итого		71 407, 84	47 275, 94	100,00	-24 131,9	42 030,08	40 964,33

В общей сумме расходов по программному методу наибольший удельный вес 52,80% занимают расходы по муниципальной программе «Развитие муниципальной службы в сельском поселении Леуши на 2020-2025 годы и на период до 2030 года» - 24 960,77 тыс. рублей. По отношению к данным уточненного бюджета 2020 года расходы по направлениям сократились на 3 195,59 тыс. рублей. Основной объем расходов 13 261,43 тыс. руб. проходит по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» финансирование муниципального казенного учреждения "Административно-хозяйственная служба". На плановый период 2022-2023 годов расходы по программе сокращены на 3 565,29 тыс. рублей, в том числе по содержанию МКУ «АХС» на 2 538,94 тыс. рублей.

Второй по значимости является муниципальная программа «Развитие сферы культуры, спорта и делам молодежи сельского поселения Леуши», плановый размер бюджетных ассигнований на 2021 год составляет 16 065,44 тыс. рублей или 34,0%. По отношению к уточненным данным бюджета за 2020 год расходы сократились на 3 585,43 тыс. рублей. В общем объеме расходов бюджета на 2021 год за счет иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Кондинского района, учтены бюджетные ассигнования на исполнение целевых показателей и повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры в размере – 1 359,48 тыс. рублей.

Расходы по муниципальной программе "Создание условий для комфортного проживания жителей сельского поселения Леуши на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030 года" на 2021 год запланированы в размере 6 218,55 тыс. рублей и составляют 13,15% программно-целевых расходов. По отношению к данным уточненного бюджета 2020 года расходы по направлениям в целом сократились на 17 317,79 тыс. рублей. Основной объем расходов муниципальной программы 98,4% приходится на подпрограмму "Дорожное хозяйство". Обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения осуществляются за счет Дорожного фонда муниципалитета по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство».

Анализ непрограммных расходов

В представленном проекте бюджета непрограммные расходы от общей суммы расходов составляют 2021г. - 0,2%, 2022г. - 2,7%, 2023г. - 5,2%. В проекте бюджета непрограммные расходы планируются по следующим направлениям:

- резервный фонд администрации поселения запланирован в размере 100,0 тыс. рублей, ежегодно. Объем резервного фонда соответствует пункту 3 статьи 81 БК РФ;

- на первый и второй годы планового периода определены условно утверждаемые расходы в суммах: на 2022 год – 1 080,26 тыс. рублей, на 2023 год – 2 161,28 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,57% и 5,14% к общему объему расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение). Объем условно утвержденных расходов установлен с соблюдением норм пункта 3 статьи 184.1 БК РФ.

Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов.

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

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

По итогам анализа планируемых ассигнований в разрезе групп расходов установлено.

Основную часть расходов 24 115,27 тыс. рублей или 50,9% занимает подгруппа вида расходов 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений». По данной подгруппе осуществляются расходы на выплаты персоналу двух казенных учреждений: Муниципальное казенное учреждение Культурно-спортивный комплекс п.Ягодный и Муниципальное казенное учреждение "Административно-хозяйственная служба". Из них 50,7% занимают расходы на оплату труда работников культуры, в том числе расходы на повышение оплаты труда. При сопоставлении расходов с данными уточненного бюджета на 2020 год расходы по подгруппе сокращены на 3 973,72 тыс. рублей.

Расходы на выплаты персоналу муниципальных органов (КВР 120) в представленном проекте бюджета на 2021 год составляют 20,2% или 9 588,1 тыс. рублей. Планируемый объем средств бюджета по данному направлению принят с ростом на 43,78 тыс. рублей от уровня уточненных данных 2020 года. Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления по с.п. Леуши на 2021 год утвержден распоряжением Правительства Ханты-Мансийского АО - Югры от 14 августа 2020 г. N 464-рп "О размерах нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2021 год" в размере 17 191,3 тыс. рублей. По данному коду также запланированы расходы за счет межбюджетных трансфертов, предоставленных на осуществление переданных полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния в сумме 20,96 тыс. рублей, на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 463,4 тыс. рублей. Кроме того, расходы на создание условий для деятельности народных дружин в объеме 28,2 тыс. рублей.

Расходы по подгруппе 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в проекте бюджета составили 23,3% от общей суммы расходов или 11 019,57 тыс. рублей. По подгруппе проходят расходы по большому

перечню направлений: на оплату коммунальных услуг, содержание имущества, ГСМ и т.п. По отношению к уточненному бюджету 2020 года расходы в 2021 году сократились на 10 013,43 тыс. рублей. Основная сумма расходов проходит по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

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

Расходы по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты» составляют 2,3% или 1 103,2 тыс. рублей, из них 633,28 тыс. рублей администрирование переданных полномочий и 469,92 тыс. рублей по организации и осуществлению мероприятий по работе с детьми и молодежью в поселении. Расходы по перечислению из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий в 2021 году по отношению к уточненному бюджету 2020 года сократились на 9 828,93 тыс. рублей, в основном по отрасли «Коммунальное хозяйство» (0502). На плановый период 2022-2023 годов расходы по осуществлению переданных полномочий отсутствуют.

Таблица 8. Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов

(тыс.руб.)

Наименование	КВР	Уточненный бюджет на 2020г. РСД от 30.09.20 №166	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	28 088,99	24 115,27	50,9	-3 973,72	22 434,77	21 731,15
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	9 544,32	9 588,10	20,2	43,78	9 316,28	9 331,66
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	21 032,99	11 019,57	23,3	-10 013,42	8 958,63	8 581,11
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	632,87	613,40	1,3	-19,46	613,40	613,40
Иные межбюджетные трансферты	540	10 932,12	1 103,20	2,3	-9 828,93		
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	1 176,54	836,40	1,8	-340,14	707,00	707,00
Резервные средства	870	100,00	100,00	0,2	0,00	100,00	100,00
Резервные средства (условно утвержденные расходы)	870					1 080,26	2 161,28
Итого		71 507,83	47 375,94	100,00	-24 131,90	43 210,34	43 225,61

Дорожный фонд

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

Подпунктом 1.5. пункта 1 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается Дорожный фонд муниципального образования сельское поселение Леуши утвердить в следующем объеме: на 2021 – 2023 годы – 6 118,55 тыс. рублей соответственно по годам.

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 – 2023 годы – 6 057,55 тыс. рублей ежегодно;
- транспортный налог (4%, закон ХМАО №132-оз от 10.11.2008г.) – 61,00 тыс. рублей ежегодно.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО сельского поселения Леуши от 15.05.2014г. №33 «О дорожном фонде муниципального образования сельское поселение Леуши» (с измен. от 31.12.2019г. №111).

Прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,0779%, 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 (0,0894%) на 0,0115%. 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 1.3. пункта 1 проекта решения о бюджете на 2021- 2023 годы предлагается утвердить сбалансированный бюджет.

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

Согласно приложениям №13 и №14 к проекту решения о бюджете источниками финансирования дефицита бюджета поселения является разница между остатками средств на счетах по учету средств бюджета в 2021 - 2023 годах в размере 0,0 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 2 ст. 107 БК РФ подпунктом 1.6. пункта 1 проекта решения о бюджете установлен верхний предел муниципального долга поселения по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода в размере 0,0 тыс. рублей, в т.ч. верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0,0 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 7 ст. 107. БК РФ подпунктом 1.7. пункта 1 проектом решения о бюджете установлен объем муниципального долга поселения на 2021 год – 6 435,27 тыс. рублей, 2022 – 2023 годы – 6 422,77 тыс. рублей с соблюдением ограничений, предусмотренных п.5 статьи 107 БК РФ.

Подпунктом 1.8. пункта 1 проекта решения о бюджете установлен объем расходов на обслуживание муниципального 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 47 375,94 тыс. рублей, из них налоговые и неналоговые доходы – 12 870,55 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 34 505,39 тыс. рублей. На 2022 год – 43 210,34 тыс. рублей, в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 12 845,55 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 30 364,79 тыс. рублей, на 2023 года – 43 225,61 тыс. рублей, из них налоговые и неналоговые доходы – 12 845,55 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 30 380,06 тыс. рублей.

2. Проектом решения расходы на 2021 год предлагается утвердить в размере 47 375,94 тыс. рублей, что на 24 131,90 тыс. рублей меньше по отношению к уточненному бюджету 2020 года. На 2022 год расходы определены в размере 43 210,34 тыс. рублей с сокращением к уровню 2021 года на 4 165,60 тыс. рублей. На 2023 год расходы планируются с ростом к уровню 2022 года на 15,27 тыс. рублей и составят 43 225,61 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 предусмотрен на 2021 год 47 275,94 тыс. рублей или 99,8% от всех расходов. На плановый период 2022-2023 годов доля программно-целевых расходов в бюджете заложена в размере 97,3% (42 030,08 тыс. рублей) и 94,8% (40 964,33 тыс. рублей).

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

По итогам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетная палата **считает возможным** проект решения «О бюджете муниципального образования сельское поселение Леуши 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
12 декабря 2020 года № 536