

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

Заключение на проект решения Совета депутатов городского поселения Мортка «О бюджете муниципального образования городское поселение Мортка на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» подготовлено Контрольно–счетной палатой Кондинского района в соответствии с соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 29.12.2012г. №4, требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Мортка, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Мортка от 24.05.2016г. №131, с изменениями от 30.04.2020г. (далее - Положение о бюджетном процессе).

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

Проект решения Совета депутатов городского поселения Мортка «О бюджете муниципального образования городское поселение Мортка 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.1 ст.12 главы III 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 ст.11 главы III Положения о бюджетном процессе.

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

I. Анализ прогноза социально-экономического развития городского поселения
Мортка 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 со статьей 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода.

Совместно с проектом бюджета администрацией поселения предоставлен прогноз социально-экономического развития муниципального образования городское поселение Мортка на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (далее – Прогноз). Прогноз одобрен и утвержден распоряжением администрации городского поселения Мортка от

26.10.2020г. №120-р. Прогноз разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям п.1 ст. 173 БК РФ.

Прогноз социально-экономического развития на период 2021-2023 годов (далее по тексту - прогноз СЭР) разработан на вариантной основе в составе двух основных вариантов. В постановление от 26.10.2020г. №120 и пояснительной записке не указано 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, кроме того пояснительная записка к прогнозу СЭР не содержит описания вариантов.

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

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

Таблица 1. Динамика социально-экономических показателей

Показатели	Сценарные условия к проекту бюджета на 2020 - 2022годы			Сценарные условия к проекту бюджета на 2021 - 2023 годы			
	2020	2021	2022	2020 г.	2021	2022	2023
	год	год	год	(оценка)	год	год	год
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс.чел.	4,800	4,800	4,800	4,800	4,800	4,800	4,800
Численность занятых в экономике (среднегодовая), тыс.чел.	1,006	1,006	1,006	0,859	0,840	0,840	0,840
Численность безработных, официально зарегистрированных, тыс. чел.	0,080	0,080	0,080	0,150	0,115	0,115	0,115
Объем отгруженных товаров, млн. рублей	60,650	60,650	60,650	70,760	72,460	74,850	76,420
Оборот розничной торговли/объем платных услуг млн. руб	27,070	27,070	27,070	34,670	35,800	37,170	38,690
Денежные доходы населения, в т.ч.	841,900	841,90	841,900	931,350	890,910	890,910	891,910
<i>фонд заработной платы, млн.руб.</i>	<i>421,500</i>	<i>421,50</i>	<i>421,500</i>	<i>426,590</i>	<i>443,650</i>	<i>443,650</i>	<i>443,650</i>
Расходы населения, в том числе:	339,300	356,60	374,900	638,800	664,350	664,350	374,900
Доходы муниципального образования, в т.ч. (млн. руб.)	81,100	74,100	74,400	91,197	79,300	77,780	77,790
<i>собственные доходы, поступающие в муниципальное образование, млн. руб.</i>	<i>18,970</i>	<i>19,010</i>	<i>19,056</i>	<i>21,219</i>	<i>22,905</i>	<i>23,699</i>	<i>23,700</i>
Расходы муниципального образования (млн. руб.)	81,100	74,100	74,400	91,197	79,300	77,780	77,790

Среднегодовая численность населения на весь период 2021-2023 годов прогнозируется на уровне прогноза СЭР 2020-2022 в количестве 4,800 тыс. человек. Следует отметить, что согласно ожидаемой оценке итогов СЭР гп. Мортка за 2020год численность населения к концу 2020 года ожидается на уровне 4,897 тыс. чел.

Численность экономически активного населения по оценке 2020 года составляет 0,859 тыс. чел, что ниже на 147 чел. по отношению к итогам СЭР за 2019 год. На 2021 год и на плановый период численность экономически активного населения планируется на уровне 840 чел.

Численность безработных на 2021-2023 годы прогнозируется в объеме 115 чел., что на 23% ниже оценки 2020 года.

Денежный доход населения по предварительной оценке итогов Прогноза СЭР за 2020 год составляет 931,35 млн. рублей или 110,6% по отношению к данным 2019 года. На плановый период 2021-2023 годы денежные доходы населения планируются в размере 890,91 млн. рублей, что на 4% ниже уровня 2020 года.

Ожидаемая оценка 2020 года по показателю «Оплата труда» составит 426,5 млн. рублей, что в сравнении с оценочными данными 2019 года составляет 101,2%. На 2021 год и плановые период 2022-2023 годы показатель планируется в размере 426,5 млн. рублей или 103,99% к уровню 2020 года.

Показатель «Расходы населения» на 2021-2023 годы планируется в размере 664,35 млн. рублей соответственно по годам. При прогнозировании расходов не учтен ежегодный уровень инфляции.

Показатель объем отгруженных товаров по оценке 2020 года составит 70,76 млн. рублей, что по отношению к итогам 2019 года выше на 16,6%. На плановый период 2021-2023 годов показатель прогнозируется с ежегодным ростом на 102,4%, 103,3%, 102,1% соответственно по годам.

Данные по объему платных услуг на 2021-2023 годы в прогнозе СЭР прогнозируются с ростом на уровень инфляции.

Доходы бюджета на 2021-2023 годы спрогнозированы в размере 79,3 млн. рублей, на 2023-2023г. - 77,78 млн. рублей и 77,79 млн. рублей.

Данные по расходам бюджета на 2021-2023 годы представлены одной суммой без разбивки по отраслям, так же отсутствуют прогнозные данные по дефициту бюджета.

Данные по показателю «инвестиции в основной капитал» в прогнозе на период 2021-2023 годы отсутствуют.

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

Следуя из выше изложенного, ставится под сомнение соблюдение норм п.1 ст. 169 БК РФ в части составления Проекта бюджета на основе прогноза социально-экономического развития.

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.

По итогам экспертизы текстовой части проекта Решения о бюджете, установлено следующее:

1. Представленный проект Решения Совета депутатов «О бюджете муниципального образования городское поселение Мортка 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 20 решения о бюджете со ссылкой на пункт 8 статьи 217 БК РФ предусмотрены дополнительные права администрации городского поселения Мортка вносить изменения в показатели сводной бюджетной росписи бюджета поселения без внесения изменений в решение о бюджете.

КСП обращает внимание, что пунктом 8 статьи 217 БК РФ предусматривается предоставление дополнительных оснований для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете, на основании муниципальных правовых актов представительного органа муниципальных образований, регулирующих бюджетные правоотношения (за исключением муниципального правового акта представительного органа муниципального образования о местном бюджете). В пункте 3.5.9 Положения о бюджетном процессе указано полномочие финансового органа по внесению изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение Совета депутатов о бюджете в случаях, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации.

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

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

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ, п.11 ст.11 главы III Положения о бюджетном процессе в составе материалов к проекту решения представлены утвержденные распоряжением администрации городского поселения Мортка от 16.10.2020г. №116-р основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования городское поселение Мортка на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

В приоритетах бюджетной и налоговой политики поселения на среднесрочный период сохраняется обеспечение устойчивости бюджета поселения в условиях замедления темпов экономического роста, а также исполнение принятых расходных обязательств наиболее эффективным способом.

Бюджетная политика как составная часть экономической политики поселения нацелена на повышение уровня и качества жизни населения через повышение уровня экономического развития, на обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета. Досрочным ориентиром в бюджетной политике должен выступать уровень бюджетных расходов, соответствующий реальным доходам бюджета городского поселения.

Бюджетная политика городского поселения на 2021 год и плановый период 2022 – 2023 годов в части расходов обеспечивает сохранение преемственности определенных ранее приоритетов и их достижений.

В среднесрочной перспективе проводимая налоговая политика муниципального образования городское поселение Мортка на 2021 – 2023 годы нацелена на сохранение и развитие налогового потенциала в целях обеспечения роста доходной части бюджета муниципального образования городское поселение Мортка, а также обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета в среднесрочной перспективе с учетом текущей экономической ситуации.

Основная цель налоговой политики - стимулирование экономического роста и расширение собственной налоговой базы.

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.

Согласно статье 174.2 БК РФ, п.1 ст.11 главы III Положения о бюджетном процессе планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке¹ и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. Методические рекомендации по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования городское поселение Мортка на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов утверждены постановлением администрации городского поселения Мортка от 26.10.2020 года №177.

Контрольно-счетная палата также обращает внимание на дату утверждения методических рекомендаций. В соответствии со ст. 174.2 БК РФ составление проекта бюджета планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом, следовательно, дата утверждения данного документа должна осуществляться ранее, до составления проекта бюджета.

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

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Первоначальный бюджет на 2020 год (реш. СД от 16.12.2019г. №100)	Уточненный план 2020 год (решение СД от 25.09.20 г. № 127 с учетом уведомлений)	Ожидаемое исполнение 2020 год*	Проект		
				2021 год	2022 год	2023 год
Доходы, из них:	81 095,58	91 197,05	92 032,61	79 267,43	77 773,17	77 757,57
налоговые и неналоговые	18 971,31	21 221,31	22 056,87	22 797,68	23 526,04	23 527,04
Безвозмездные поступления, в том числе:	62 124,27	69 975,74	69 975,74	56 469,75	54 247,13	54 230,53
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	62 124,27	69 775,74	69 775,74	56 469,75	54 247,13	54 230,53

¹ Постановление администрации г.п.Мортка «О Порядке составления проекта решения Совета депутатов о бюджете муниципального образования городское поселение Мортка на очередной финансовый год и плановый период» от 13.11.2018г. №304

Расходы	81 095,58	94 766,99	94 766,99	79 267,43	77 773,17	77 757,57
Дефицит (-)/ Профицит (+)	0,00	-3 569,94	-2 734,38	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 79 267,43 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2020 год общее снижение на -12 765,18 тыс. рублей или на 13,9%, в том числе по безвозмездным поступлениям на -13 505,99 тыс. рублей, по налоговым и неналоговым поступлениям увеличение на 740,81 тыс. рублей или на 3,6%. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 94 766,99 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 1,9% или на -1 494,26 тыс. рублей и составит 77 773,17 тыс. рублей, в том числе увеличивается за счет налоговых и неналоговых на 728,36 тыс. рублей (+3,2%), за счет безвозмездных поступлений уменьшается на -2 222,62 тыс. рублей (-3,9%).

На 2023 год доходы бюджета поселения планируются в размере 77 757,57 тыс. рублей, что ниже планируемых показателей 2022 года на -15,60 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений на -16,60 тыс. рублей, за счет налоговых и неналоговых доходов увеличение 1,00 тыс. рублей.

На 2022 год расходы бюджета поселения запланированы в объеме 77 773,17 тыс. рублей, на 2023 год – 77 757,57 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 – 92 032,61 тыс. рублей, расходы – 94 766,99 тыс. рублей, дефицит – 2 734,38 тыс. рублей.

В сравнении плановых показателей текущего года, утвержденных решением Совета депутатов г.п.Мортка от 25.09.2020г. №127 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского поселения Мортка от 16 декабря 2019 года №100 «О бюджете муниципального образования городское поселение Мортка на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» с учетом уведомлений (далее по тексту – решение СД от 25.09.2020г. №127 с учетом уведомлений) и ожидаемой оценки за 2020 год предусмотрено:

- показатели ожидаемого исполнения по расходам бюджета поселения на уровне плановых показателей;

- увеличение объема доходов на 835,56 тыс. рублей, в т.ч. налоговых и неналоговых доходов, к концу 2020 года; объем безвозмездных поступлений на уровне плановых показателей;

- уменьшение размера дефицита бюджета поселения на 835,56 тыс. рублей.

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

- доходы: в 2021 году на 13,9%, в 2022 году на 15,5%, в 2023 году на 15,5%;

- расходы: в 2021 году на 16,4%, в 2022 году на 17,9%, в 2023 году на 18,0%.

IV. Доходы бюджета

В представленном проекте решения доходы бюджета поселения на 2021 год планируются в объеме 79 267,43 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 20 255,68 тыс. рублей, неналоговые – 2 542,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 56 469,75 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения на плановый период прогнозируются в следующих объемах:

- на 2022 год в сумме 77 773,17 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 20 984,04 тыс. рублей, неналоговые – 2 542,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 54 247,13 тыс. рублей;

- на 2023 год – 77 757,57 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 20 985,04 тыс. рублей, неналоговые – 2 542,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 54 230,53 тыс. рублей.

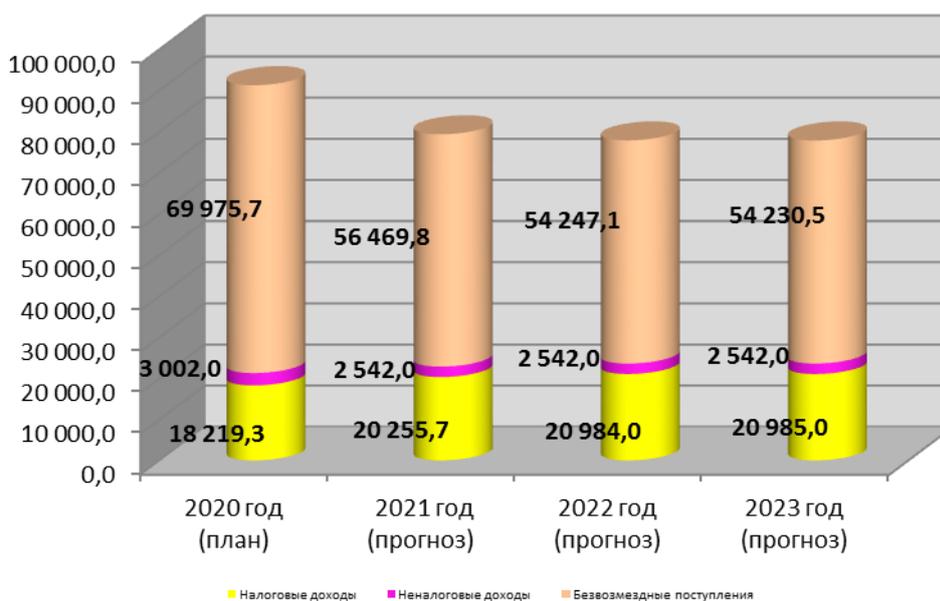
В общем объеме доходов удельный вес поступлений в 2021 - 2023 годах по группам составляет:

- «Налоговые и неналоговые доходы» - 28,8%, 30,3%, 30,3%, в том числе налоговые доходы 25,6%, 27,0%, 27,0% и неналоговые доходы – 3,2%, 3,3% и 3,3% соответственно по годам;

- «Безвозмездные поступления» - 71,2%, 69,7%, и 69,7% 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 11 929,62 тыс. рублей или -13,1%, из них: объем налоговых доходов бюджета поселения увеличивается на 2 036,37 тыс. рублей или на 11,2%; неналоговых доходов уменьшается на 15,3% или на 460,00 тыс. рублей, также уменьшается объем безвозмездных поступлений на 19,3%. В плановом периоде 2022 и 2023 годов в сравнении с 2020 и 2021 годами соответственно предусмотрен 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 (46,9%), налог на доходы физических лиц (22,4%) (далее по тексту – НДФЛ), налоги на имущество (18,9%) и доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (8,6%), что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет поселения не менее 96,8% 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	4 175,00 22,9%	4 180,24 22,4%	5 104,00 25,2%	22,1%	5 104,00 24,3%	-	5 104,00 24,3%	-
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам)	9 908,03 54,4%	9 908,03 53,1%	10 685,40 52,8%	7,8%	11 473,76 54,7%	7,4%	11 473,76 54,7%	-
Налоги на совокупный доход	175,00 1,0%	175,00 1,0%	64,00 0,3%	-63,4%	2,00 0,0%	-96,9%	2,00 0,0%	-
Налоги на имущество	3 881,28 21,3%	4 318,55 23,1%	4 322,28 21,3%	0,1%	4 324,28 20,6%	-	4 325,28 20,6%	-
Государственная пошлина	80,00 0,4%	80,00 0,4%	80,00 0,4%	-	80,00 0,4%	-	80,00 0,4%	-
ИТОГО	18 219,31	18 661,82	20 255,68	8,5%	20 984,04	3,6%	20 985,04	-

Предлагаемые назначения по налоговым доходам на 2021 год составляют 20 255,68 тыс. рублей и увеличиваются по сравнению с показателями ожидаемой оценки исполнения за 2020 год на 1 593,86 тыс. рублей (8,5%) за счёт увеличения всех составляющих налоговых доходов поселения, за исключением поступлений по налогу на совокупный доход. Общий объем налоговых доходов на 2022 – 2023 годы прогнозируется с ростом к уровню показателей 2021 года на 728,36 тыс. рублей и 729,36 тыс. рублей соответственно.

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

НДФЛ на 2021 – 2023 годы предусмотрен в объеме 5 104,00 тыс. рублей на каждый год, с увеличением назначений к ожидаемым показателям за 2020 год на 923,76 тыс. рублей (-22,1%) и к плановым показателям на 929,00 тыс. рублей.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ на 2021 год – 10 685,40 тыс. рублей, что выше ожидаемых показателей за 2020 год на 777,37 тыс. рублей (7,8%). На 2022 - 2023 годы поступления предусмотрены в сумме 11 473,76 тыс. рублей на каждый год.

Налоги на совокупный доход предусмотрен в объеме на 2021 год 64,00 тыс. рублей, что меньше показателей ожидаемого исполнения 2020 года на 111,00 тыс. рублей (-63,4%), на 2022 – 2023 годы – 2,00 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 108,00 тыс. рублей (-63,5%) и составляют 62,00 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 3,00 тыс. рублей (-60,0%) и составляют 2,00 тыс. рублей на 2021 – 2023 года на каждый год.

Налоги на имущество спрогнозированы на 2021 год – 4 322,28 тыс. рублей, на 2022 – 2023 годы – 4 324,28 тыс. рублей и 4 325,28 тыс. рублей соответственно на каждый год. Прогнозируемый объем доходов на 2021 год сформирован с незначительным ростом к уровню ожидаемых показателей 2020 года на 3,73 тыс. рублей (+0,1%).

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

- налога на имущество физических лиц (основан на нормах главы 32 НК РФ) на 2021 год – 677,00 тыс. рублей, что выше показателей 2020 года на 21,00 тыс. рублей (+3,2%). На 2022 – 2023 годы – 679,00 тыс. рублей и 680,00 тыс. рублей соответственно по годам;

- транспортного налога в сумме 95,28 тыс. рублей на каждый год, основан на нормах главы 28 НК РФ, статьи 3 Закона №132-оз от 10.11.2008г. (4% - в бюджеты городских и сельских поселений). Главным администратором доходов по данному налогу является - Управление Федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре;

- земельного налога в размере 3 550,00 тыс. рублей на 2021 – 2023 годы, основан на нормах главы 31 НК РФ, что ниже ожидаемого показателя 2020 года на 17,27 тыс. рублей (-0,5%).

Одновременно с проектом решения о бюджете представлен прогноз выпадающих доходов из бюджета поселения в связи с применением налоговых льгот. В результате предоставления налоговых льгот прогнозируемый объем потерь на 2021-2023 годы составляет: по земельному налогу (ст. 395 НК РФ, решение Совета депутатов г.п.Мортка от 12.07.2018г. №276) – 1 662,00 тыс. рублей ежегодно; по налогу на имущество (ст. 407 НК РФ, решение Совета депутатов г.п.Мортка от 18.11.2014г. №38) – 377,00 тыс. рублей по годам.

Государственная пошлина предусмотрена на 2021 – 2023 годы в объеме – 80,00 тыс. рублей соответственно на каждый год, что на уровне плановых и ожидаемых показателей 2020 года.

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

Неналоговые доходы на 2021 – 2023 годы сформированы в объеме 2 542,00 тыс. рублей соответственно на каждый год и ниже ожидаемых показателей 2020 года на 853,05 тыс. рублей (-25,1%).

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	2 552,00 85,0%	2 905,04 85,6%	1 962,00 77,2%	-32,5%	1 962,00 77,2%	-	1 962,00 77,2%	-
Доходы от оказания платных услуг	230,00 7,7%	270,01 7,9%	530,00 20,8%	96,3%	530,00 20,8%	-	530,00 20,8%	-
Доходы от продажи активов	220,00 7,3%	220,00 6,5%	50,00 2,0%	-77,3%	50,00 2,0%	-	50,00 2,0%	-
ИТОГО	3 002,00	3 395,05	2 542,00	-25,1%	2 542,00	-	2 542,00	-

Как следует из представленных данных, как и в предыдущие годы, основную долю в объеме неналоговых доходов бюджета составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности и поступления по доходам от оказания платных услуг.

По подгруппе «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» проектом бюджета на 2021 - 2023 годы предусмотрено 1 962,00 тыс. рублей соответственно на каждый год, с уменьшением к ожидаемым показателям 2020 года на 943,04 тыс. рублей (-32,5%), из них:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – 60,00 тыс. рублей, со снижением к ожидаемым показателям 2020 года на 1 043,04 тыс. рублей (-94,6%);
- доходы от сдачи в аренду имущества составляют 540,00 тыс. рублей, что выше ожидаемых показателей 2020 года на 100,00 тыс. рублей (+22,7%);
- прочие поступления от имущества (соц.найм) – 1 362,00 тыс. рублей и на уровне ожидаемых показателей 2020 года.

Поступления по доходам от оказания платных услуг спрогнозированы на 2021 – 2023 годы в объеме 530,00 тыс. рублей соответственно на каждый год, что выше показателей ожидаемого исполнения за 2020 год на 259,99 тыс. рублей (+96,3%).

Доходы от продажи активов на 2021 – 2023 годы предлагаются к утверждению в объеме 50,00 тыс. рублей на каждый год и ниже показателей ожидаемого исполнения за 2020 год на 170,00 тыс. рублей (-77,3%).

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 56 469,75 тыс. рублей на 2021 год или со снижением к показателям 2020 года на 13 505,99 тыс. рублей (-19,3%). На 2022 – 2023 годы безвозмездные поступления составляют 54 247,13 тыс. рублей и 54 230,53 тыс. рублей соответственно, с уменьшением к уровню показателей 2021 года и ожидаемых показателей 2020 года.

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

(тыс. рублей)

Наименование показателей	2020 год (оценка) Сумма Доходов/ Удельный вес	Проект бюджета					
		2021 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году	2022 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году	2023 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году
1	2	3	4=3/2	5	6=5/3	7	8=7/5
Дотации, в т.ч.:	49 998,90 71,5%	52 008,60 92,1%	4,0%	52 284,30 96,4%	0,5%	52 284,30 96,4%	-
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	49 142,00 70,2%	52 008,60 92,1%	5,8%	52 284,30 96,4%	0,5%	52 284,30 96,4%	-
Дотация на обеспечение сбалансированности бюджетов	584,20 0,9%	-	-	-	-	-	-
Прочие дотации	272,70 0,4%						
Иные межбюджетные трансферты	19 187,14 27,4%	3 902,56 6,9%	-79,7%	1 404,25 2,6%	-64,0%	1 372,95 2,5%	-2,2%
Субвенции	589,70 0,8%	558,59 1,0%	-5,3%	558,58 1,0%	-	573,28 1,1%	2,6%
Прочие безвозмездные поступления	200,00 0,3%	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	69 975,74	56 469,75	-19,3%	54 247,13	-3,9%	54 230,53	-

Как видно из таблицы, размер дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности предлагается к утверждению на 2021 год в объеме 52 008,60 тыс. рублей, что выше показателей 2020 года на 2 866,60 тыс. рублей (+5,8%). На 2022 – 2023 годы в объеме 52 284,30 тыс. рублей соответственно по годам, с последующим 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 – 3 902,56 тыс. рублей; 2022 год – 1 404,25 тыс. рублей и на 2023 год – 1 372,95 тыс. рублей. Сформированный показатель на 2021 год ниже показателей 2020 года на 15 284,58 тыс. рублей (-79,7%).

Субвенции из бюджета района предлагаются к утверждению на 2021 – 2022 годы в размере 558,59 тыс. рублей и 558,58 тыс. рублей на каждый год, что ниже показателей 2020 года на 31,11 тыс. рублей (-5,3%). На 2023 год поступления по субвенциям сформированы в объемах 573,28 тыс. рублей, что выше показателей 2022 года на 14,70 тыс. рублей (+2,6%).

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

Пояснительная записка к проекту бюджета не в полной мере содержит информацию о подходах формирования налоговых и неналоговых доходов в разрезе подгрупп, безвозмездных поступлений. Данное замечание неоднократно указывалось в заключениях КСП на проект бюджета поселения прошлых 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 объеме 79 267,43 тыс. рублей, что на 15 499,56 тыс. рублей меньше по отношению к уточненному бюджету 2020 года. На 2022 год расходы определены в размере 77 773,17 тыс. рублей с сокращением к уровню 2021 года на 1 494,26 тыс. рублей. На 2023 год расходы планируются в объеме 77 757,57 тыс. рублей.

Проектом бюджета предусмотрены расходы за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из вышестоящих бюджетов на 2021 год в объеме 4 461,15 тыс. рублей, на 2022 год – 1 962,83 тыс. рублей, на 2023 год - 1 946,23 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 558,59 тыс. рублей ежегодно на 2023г. – 575,29 тыс. рублей.

Основной объем бюджетных обязательств поселения на 2021-2023 годы запланирован по разделам «Общегосударственные вопросы» – 35,97%, 37,42%, 39,91%; «Культура, кинематография» – 29,8%, 27,5%, 27,4%; «Национальная экономика» – 22%, 23,13%, 23,1%; «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 8,73%, 8,36%, 5,95%. Значительная доля сокращения расходов приходится на отрасль ЖКХ, объем расходов бюджета на 2021 год запланирован на 68% ниже уровня 2020 года. На 27% в 2021 году сократилось финансирование по направлению «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

На 2022- 2023 годы расходы в целом запланированы на уровне 2021 года.

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 год	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.:	27 682,68	28 513,41		29 100,39		31 030,86	
		29,21	35,97	1,03	37,42	1,02	39,91	1,07
	Условно-утвержденные расходы				1 930,4		3 860,9	
0200	Национальная оборона	465,37	466,40		466,4		481,10	
		0,49	0,59	1,00	0,60	1,00	0,62	1,03
0300	Национальная	159,14	121,76	0,77	121,11	0,99	121,7	1,00

	безопасность и правоохранительная деятельность	0,17	0,15		0,16		0,16	
0400	Национальная экономика	18 095,19	17 440,67	0,96	17 985,05	1,03	17 953,80	1,00
		19,09	22,00		23,13		23,09	
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	21 466,72	6 918,67	0,32	6 505,52	0,94	4 624,94	0,71
		22,65	8,73		8,36		5,95	
0700	Образование	2 118,25	2 178,89	1,03	2 178,89	1,00	2 178,89	1,00
		2,24	2,75		2,80		2,80	
0800	Культура, кинематография	24 739,63	23 587,63	0,95	21 375,81	0,91	21 326,28	1,00
		26,11	29,76		27,48		27,43	
1100	Физическая культура и спорт	40,00	40	1,00	40,0	-	40,0	-
		0,04	0,05		0,05		0,05	
ИТОГО		94 766,99	79 267,43	0,84	77 773,17	0,98	77 757,57	1,00

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

Анализ программно-целевых расходов

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

Представленный проект бюджета на 2021-2023 годы сформирован по программно-целевому методу. В соответствии со статьей 184.2 БК РФ одновременно с проектом Решения о бюджете представлены паспорта муниципальных программ.

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2021 год составил 79 267,43 тыс. рублей или 100% от всех расходов. На плановый период 2022-2023 годов доля программно-целевых расходов в бюджете заложена в размере 97,5% (75 842,76 тыс. рублей) и 95% (73 896,69 тыс. рублей). Проектом бюджета объем средств на реализацию муниципальных программ в 2021 году в сравнении с уточненным бюджетом 2020 года сокращен на 15 499,55 тыс. рублей.

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

В соответствии с перечнем муниципальных программ поселения, утвержденного постановлением администрации городского поселения Мортка от 02.10.2020 года №161, на

территории муниципального образования рекомендовано к реализации 7 муниципальных программ.

Согласно предоставленным муниципальным программам реализация бюджета на 2021-2023 годы планируется на основе 4 новых муниципальных программ со сроком реализации 2021-2025гг и на период до 2030 года. Бюджет 2020 года реализуется на основе 8 муниципальных программ со сроками реализации до 2025 года.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что при формировании кода целевой статьи расходов (КЦСР), который присваивается каждой муниципальной программе, не соблюден принцип стабильности (преемственности), а именно код ЦСР муниципальной программы «Развитие многонациональной культуры на территории городского поселения Мортка муниципального образования Кондинский район на 2016-2025 годы» (04) в проекте бюджета на 2021-2023 годы присвоен муниципальной программе "Развитие муниципальной службы в городском поселении Мортка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года".

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.

Представленным проектом бюджета не предусматривается финансирование по 3 муниципальным программам:

- по муниципальной программе «Формирование комфортной городской среды в городском поселении Мортка на 2018-2022 годы»;
- по муниципальной программе «Обеспечение пожарной безопасности объектов муниципальной собственности жилого фонда городского поселения Мортка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года»;
- по муниципальной программе «Развитие многонациональной культуры на территории городского поселения Мортка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года».

При анализе представленных программ установлено, что муниципальная программа «Развитие многонациональной культуры на территории городского поселения Мортка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года» частично дублирует муниципальную программу «Развитие сферы культуры, и молодёжной политики городского поселения Мортка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года».

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

(тыс. рублей)						
Наименование	КЦСР	План на 2021г в паспорте МП	Проект бюджета на 2021 год	Доля в общ. объеме ЦС 2021г %	Проект бюджета на 2022 год	Проект бюджета на 2023 год
Муниципальная программа «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика правонарушений, экстремизма и терроризма в городском поселении Мортка на 2020-2025 годы и на период до 2030 года»	02.	0,0	29,58	0,04	28,93	29,51
Муниципальная программа "Создание условий для комфортного проживания	03.	19 657,10	19 679,77	24,83	20 508,84	18 628,26

² Приказ Минфина России от 6 июня 2019 г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения"

жителей городского поселения Мортка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года"						
Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в городском поселении Мортка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года"	04.	29 163,00	33 791,57	42,63	31 750,30	31 733,75
Муниципальная программа "Развитие сферы культуры, и молодежной политики городского поселения Мортка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года"	05.	25 766,52	25 766,52	32,51	23 554,70	23 505,18
ИТОГО		74 586,62	79 267,43	100,00	75 842,76	73 896,69

Большую часть программно-целевых расходов занимает муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городском поселении Мортка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года» (ранее "Обеспечение прав и законных интересов населения городского поселения Мортка в отдельных сферах жизнедеятельности на 2017-2025 годы") 33 791,57 тыс. рублей или 42,63% от общего объема программных средств. Запланированный объем средств составляет 115,9% от потребности по программе, что противоречит ст. 179 БК РФ.

Основная часть расходов программы приходится на мероприятие «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» - 13 839,39 тыс. рублей, финансирование МКУ «Хозяйственная служба администрации городского поселения Мортка».

В муниципальной программе по подпрограмме «Организация деятельности органов местного самоуправления муниципального образования городское поселение Мортка, муниципального казенного учреждения «Хозяйственная служба администрации городского поселения Мортка»» предусмотрено финансирование по мероприятию «Резервные фонды муниципального образования» в размере 300,0 тыс. рублей.

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

Расходы на муниципальную программу «Развитие сферы культуры, и молодежной политики городского поселения Мортка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года» в 2021 году запланированы в размере 25 766,52 тыс. рублей или 32,5% от общего объема программных средств. По отношению к одноименным расходам в уточненном бюджете 2020 года в проекте бюджета расходы на 2021 год увеличены на 1 026,89 тыс. рублей. Запланированный объем средств составляет 100% от потребности по программе. На плановый период 2022-2023гг. финансирование в бюджете предусмотрено в размере 23 544,70 тыс. рублей и 23 505,18 тыс. рублей соответственно по годам. В рамках муниципальной программы предусмотрены межбюджетные трансферты по передаче полномочий по организации и осуществлению мероприятий по работе с детьми и молодежью в поселении в размере 2 178,9 тыс. рублей (переданы на уровень района).

В общем объеме расходов бюджета на 2021 год за счет иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Кондинского района, учтены бюджетные

ассигнования на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры в размере – 2 343,18 тыс. рублей.

Расходы по муниципальной программе «Создание условий для комфортного проживания жителей городского поселения Мортка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года» в проекте бюджета на 2021 год предусмотрены в размере 19 679,77 тыс. рублей или 24,8% от общего объема программных средств. Запланированный объем средств составляет 100% от потребности по программе. Новая муниципальная программа включает в себя следующие подпрограммы: «Дорожное хозяйство»; «Жилищный фонд»; «Уличное освещение», «Благоустройство». Основная доля расходов приходится на подпрограмму «Дорожное хозяйство» - 13 303,31 тыс. рублей.

Расходы по подпрограмме «Жилищный фонд» предусмотрены в размере 526,0 тыс. рублей, что на 162,0 тыс. рублей меньше одноименных расходов в 2020 году.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что снижение 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 городских поселений. Данный вид поступлений в бюджет на 2021-2023 годы спрогнозирован в размере 1 362,0 тыс. рублей ежегодно.

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

Непрограммные расходы.

В представленном проекте бюджета непрограммные расходы на 2021 год отсутствуют.

На первый и второй годы планового периода определены условно утверждаемые расходы в суммах: на 2022 год – 1 930,41 тыс. рублей, на 2023 год – 3 860,88 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,55% и 5,09% к общему объему расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение). 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.

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 бюджета занимает подгруппа вида расходов 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений» 32 267,04 тыс. рублей или 40,7%. По данному коду проходит финансирование по двум подведомственным учреждениям:

- МКУ «Хозяйственная служба администрации городского поселения Мортка» - 9290,06 тыс. рублей;

- МКУ «Культурно-досуговый центр городского поселения Мортка» - 19 035,63 тыс. рублей;

Кроме того, по КВР 110 проходят расходы, направленные на реализацию мероприятий по содействию занятости населения в сумме 3 941,35 тыс. рублей, из них 61% или 2 404,62 тыс. руб. средства бюджета поселения и 39% или 1 536,73 тыс. руб. за счет межбюджетных трансфертов из вышестоящего уровня. По отношению к данным уточненного бюджета 2020 года расходы в этом направлении сокращены на 1 944,47 тыс. рублей.

Расходы на выплаты персоналу муниципальных органов (КВР 120) в предоставленном проекте бюджета на 2021 год составляют 16,5% или 13 080,33 тыс. рублей. Планируемый объем средств бюджета по данному направлению по отношению к уточненному бюджету 2020 года выше на 607,37 тыс. рублей. Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления по г.п. Мортка 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 21 195,70 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 92,19 тыс. рублей, на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 466,4 тыс. рублей.

Следующая по значимости является подгруппа вида расходов 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» 37% в общем объеме бюджета расходов или 29 347,10 тыс. рублей. По подгруппе проходят расходы по большому перечню направлений: на оплату коммунальных услуг, содержание имущества, медикаменты, ГСМ и т.п. По отношению к уточненному бюджету 2020 года расходы на 2021 год сократились на 6 067,81 тыс. рублей. Основная доля расходов проходит по разделу 0409 «Дорожное хозяйство» (дорожный фонд).

Расходы по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты» в 2021 году составляют 3 172,96 тыс. рублей или 4% 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 городского поселения Мортка органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район №5 /2019-2021/. По отношению к уточненному бюджету 2020 года расходы сократились на 8 376,78 тыс. рублей за счет сокращения межбюджетных трансфертов в области жилищно-коммунального хозяйства.

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

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

Наименование	КВР	Уточненный бюджет на 2020г.	Проект бюджета на 2021 г	Доля в общ. объеме средств 2021г %	(+/-) 2021г. к уточн-му бюджету 2020г	Проект бюджета на 2022 г	Проект бюджета на 2023 г
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	33 756,26	32 267,04	40,7	-1 489,22	31 320,50	31 239,73

Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	12 472,96	13 080,33	16,5	607,37	12 638,09	12 653,38
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	35 414,91	29 347,10	37,0	-6 067,81	30 484,17	28 603,58
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310			0,0	0,00		
Иные межбюджетные трансферты	540	11 549,74	3 172,96	4,0	-8 376,78		
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	1 273,11	1 100,00	1,4	-173,11	1 100,00	1 100,00
Резервные средства	870	300,00	300,00	0,4	0,00	300,00	300,00
Резервные средства (условно утвержденные расходы)	870			0,0		1 930,41	3 860,88
Итого		94 766,99	79 267,43	100,00	-15 499,56	77 773,17	77 757,57

Дорожный фонд

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

Пунктом 4 текстовой части проекта решения о бюджете, предлагается Дорожный фонд муниципального образования городское поселение Мортка утвердить в следующем объеме: на 2021 год 13 303,31 тыс. рублей, на 2022 – 2023 годы в сумме 14 003,31 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 год – 10 685,40 тыс. рублей, на 2022 - 2023 годы – 11 473,76 тыс. рублей ежегодно;

- транспортный налог (4%, закон ХМАО №132-оз от 10.11.2008г.) – 95,28 тыс. рублей ежегодно;

- поступления от налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения: на 2021 год – 2 522,63 тыс. рублей, на 2022 – 2023 годы – 2 434,27 тыс. рублей соответственно на каждый год.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО городского поселения Мортка от 30.04.2014г. №19 «О дорожном фонде муниципального образования городское поселение Мортка», с изменениями от 06.12.2019г. (далее по тексту - решение СД от 30.04.2014г. №19, Порядок формирования ДФ).

Контрольно-счетная палата рекомендует администрации поселения установить по источнику формирования дорожного фонда поселения – поступления от налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения (п.п.2.1.5. п.2.1. Порядка формирования ДФ) предельное значение размера относительной величины.

Прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,1528%, 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 (0,1577%) на 0,0049%. Согласно приложению №2 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.

VI. Источники внутреннего финансирования дефицита

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

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

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

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

Пунктом 7 проекта решения о бюджете установлен объем муниципального долга поселения на 2021 год – 11 398,84 тыс. рублей, 2022 год – 11 763,02 тыс. рублей, 2023 год – 11 763,52 тыс. рублей с соблюдением ограничений, предусмотренных п.5 статьи 107 БК РФ.

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

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1. Объем доходов бюджета поселения на 2021 год предлагается утвердить в сумме 79 267,43 тыс. рублей, из них налоговые и неналоговые доходы – 22 797,68 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 56 469,75 тыс. рублей. На 2022 год – 77 773,17 тыс. рублей, в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 23 526,04 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 54 247,13 тыс. рублей, на 2023 года – 77 757,57 тыс. рублей, из них налоговые и неналоговые доходы – 23 527,04 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 54 230,53 тыс. рублей.

2. Проектом решения расходы на 2021 год предлагается утвердить в объеме 79 267,43 тыс. рублей, что на 15 499,56 тыс. рублей меньше по отношению к уточненному бюджету 2020 года. На 2022 год расходы определены в размере 77 773,17 тыс. рублей с сокращением к уровню 2021 год на 1 494,26 тыс. рублей. На 2023 год расходы планируются в объеме 77 757,57 тыс. рублей. Проект бюджета на 2021-2023 годы сформирован по программно-целевому методу. Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2021-2023 годы составил 100%, 97,5%, 95% соответственно по годам.

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

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. В целом текст проекта Решения о бюджете соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения. Приложения к проекту бюджета не в полной мере соответствует приказу Минфина России от 6 июня 2019 г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения".

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

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников

пгт. Междуреченский
14 декабря 2020 года № 538