

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

Заключение на проект решения Совета депутатов сельского поселения Мулымья «О бюджете муниципального образования сельское поселение Мулымья 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 28.06.2013г. №9, требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Мулымья, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Мулымья от 29.10.2019г. №76, с изменениями от 19.11.2020г. (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе).

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

Проект решения Совета депутатов сельского поселения Мулымья «О бюджете муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее по тексту - проект бюджета поселения, проект решения) с документами и материалами, предоставляемыми одновременно с проектом решения о бюджете направлены в Контрольно-счетную палату с соблюдением сроков, установленных статьей 185 БК РФ и Положением о бюджетном процессе до 15 ноября 2020г.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, по своему составу и содержанию в целом соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ и п.п.4.1.8. п.4.1. раздела 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 основных показателей прогноза социально-экономического развития
МО сп. Мулымья на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов.

Согласно п. 1 ст. 169 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Совместно с проектом бюджета администрацией поселения предоставлен прогноз социально-экономического развития муниципального образования сельского поселения Мулымья на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (далее – Прогноз СЭР). Прогноз одобрен и утвержден постановлением администрации сельского поселения Мулымья от 03.11.2020 №116.

Предоставленный прогноз разработан на вариантной основе: 1 вариант - консервативный, 2 вариант - умеренно-оптимистичный. В текстовой части прогноза указано,

что для разработки параметров местного бюджета на 2021-2023 годы предлагается использовать первый вариант.

Согласно пояснительной записке 1 вариант прогноза СЭР на период до 2023 года предполагает сохранение инерционных трендов развития экономики поселения, сложившихся в последний период, замораживание инвестиционных вложений частного бизнеса, сокращение расходов на развитие организаций инфраструктурного сектора, при оптимизации (сокращении) государственного и муниципального спроса, усиление инфляционных процессов, снижение реальной заработной платы. Предполагает снижение потребительского спроса и доступности к кредитным ресурсам для населения и бизнеса.

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

Таблица 1. Динамика социально-экономических показателей.

Показатели	Сценарные условия к проекту бюджета на 2019 - 2021 годы			Сценарные условия к проекту бюджета на 2020 - 2022 годы			
	2020	2021	2022	2020 г.	2021	2022	2023
	год	год	год	(оценка)	год	год	год
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс. чел.	3,035	3,045	3,047	3,032	3,035	3,045	3,047
Индекс потребительских цен %	103,90	103,80	103,90	104,4	103,90	103,80	103,90
Денежные доходы на душу населения, тыс. руб.	26,686	26,686	26,686	-	-	-	-
Среднесписочная численность работников организаций, тыс. чел.	1,815	1,820	1,827	1,835	1,840	1,840	1,847
Инвестиции в основной капитал				0,03	0,05	0,05	0,05
Число малых предприятий включая микропредприятия	14	13	13	14	14	13	13
Оборот розничной торговли, млн. руб.	172,00	172,00	172,00	182,00	172,00	172,00	172,00
Доходы бюджета муниципального образования, млн. руб.	56,26	49,99	49,03	62,14	49,74	46,66	46,66
Расходы бюджета муниципального образования, млн. руб.				62,14	49,74	46,66	46,66

Согласно статье 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавлением параметров второго года планового периода.

Проверить соответствия показателей ожидаемой оценки 2020 года указанных в Прогнозе СЭР не представляется возможным в связи с предоставлением неполной информации в документе «О предварительных итогах социально – экономического развития за 2020 год».

Основная часть показателей в Прогнозе СЭР на плановый период неоткорректирована с учетом фактически достигнутых данных и тенденций в экономике и прогнозируется на уровне данных Прогноза СЭР 2020-2022гг.

Данные, указанные в пояснительной записке не совсем соответствуют данным табличной части.

Согласно табличной части прогноза показатель «Численность постоянного населения» по оценке администрации поселения к концу 2020 года ожидается в количестве 3,032 тыс. человек, что составляет 99% от первоначальных данных. На плановый период 2021-2023 годов показатель прогнозируется на уровне данных Прогноза СЭР 2020-2022гг.

Оборот розничной торговли по данным прогноза на конец 2020 года составит 182,0 млн. рублей, на плановый период 2021-2023 годов показатель спрогнозирован со снижением

до 172 млн. рублей. В пояснительной записке к прогнозу указывается на рост оборота розничной торговли от 1 до 5%.

По оценке 2020 года показатель «Число малых предприятий (включая микропредприятия)» прогнозируется на уровне 14 единиц с сохранением его в 2021 году, на плановый период 2022-2023 годов показатель указан со снижением на 1 единицу к 2021 году.

Инвестиции в основной капитал прогнозируются на уровне 0,05 млн. рублей ежегодно. *Информация по направлениям вложений в прогнозе отсутствует.*

В прогнозе установлен показатель «Доходы консолидированного бюджета муниципального образования» данный показатель установлен одной строкой, с указанием только налоговых и неналоговых доходов (одной строкой).

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

Расходы бюджета в прогнозе СЭР на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов представлены одной строкой без разбивки по отраслям.

В прогнозе указана не полная информация по разделам «Труд и занятость», «Уровень жизни населения».

В табличной части Прогноза СЭР не отражаются показатели муниципальных программ, реализуемых на территории муниципального образования, в то время как в пояснительной записке муниципальные программы прописаны.

Следуя из выше изложенного, ставится по сомнению 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.

Проведена экспертиза текстовых частей проекта Решения о бюджете, установлено следующее:

1. Представленный проект Решения Совета депутатов «О бюджете муниципального образования сельское поселение Мулымья 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. Проект Решения о бюджете содержит ссылки на приложения, наличие которых предусмотрено Положением о бюджетном процессе.

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

6. Пунктом 21 решения о бюджете со ссылкой на пункт 8 статьи 217 БК РФ предусмотрено дополнительное право администрации сельского поселения Мулымья 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 3.5.10 Положения о бюджетном процессе¹ указано полномочие финансового органа по внесению изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение Совета депутатов о бюджете в случаях, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации.

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

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

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ, п.п.4.1.8. (4.1.8.1.) п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе в составе материалов к проекту решения представлены утвержденные постановлением администрации сельского поселения Мулымья от 05.11.2020 №117 основные направления налоговой и бюджетной политики муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Целью налоговой политики муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2021 – 2023 годы является увеличение налогового потенциала и обеспечение сбалансированности бюджета поселения.

¹ Решение Совета депутатов сельского поселения Мулымья от 29 октября 2019 года № 76 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Мулымья»

Приоритеты в области налоговой политики направлены на поддержку предпринимательской и инвестиционной активности.

Для достижения поставленной цели определены основные задачи налоговой политики:

- повышение эффективности мер по увеличению собственных доходов бюджета поселения;
- повышение эффективности установленных (планируемых к установлению) налоговых льгот;
- совершенствование налогового администрирования;
- обеспечение стабильности и эффективности налоговой системы.

Целью бюджетной политики поселения на 2021-2023 годы является поддержание стабильности и устойчивости бюджетной системы поселения, обеспечение сбалансированности бюджета поселения с учетом эффективного управления имеющимися ресурсами, безусловное исполнение социальных обязательств с ориентацией на достижение стратегической цели развития поселения - повышение качества жизни населения.

Для достижения указанной цели необходимо будет решить следующие основные задачи:

- поддержание устойчивости функционирования бюджетной системы поселения при сбалансированном распределении бюджетных ресурсов на обеспечение текущих потребностей экономики и социальной сферы и решение задач их развития на долгосрочный период посредством разработки бюджетного прогноза поселения на долгосрочный период;
- принятие мер, направленных на увеличение доходной базы бюджета поселения;
- сдерживание роста бюджетных расходов путем исключения низкоэффективных и не дающих эффекта в будущем затрат, пересмотра приоритетности расходования средств бюджета поселения;
- обеспечение открытости и прозрачности бюджетного процесса;
- совершенствование нормативно-правовой базы, регламентирующей бюджетный процесс.

Согласно статье 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке² и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. Методические рекомендации по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов утверждены постановлением администрации сельского поселения Мулымья от 08 июля 2020 года №76.

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 2020год (реш. СД от 16.12.2019г. №86)	Уточненный план 2020 год (решение СД от 29.10.20 г. № 122 с учетом уведомлений)	Ожидаемое исполнение 2020 год*	Проект		
				2021 год	2022 год	2023 год
Доходы, из них:	58 307,39	61 835,12	61 665,62	49 221,80	47 173,32	47 188,59
налоговые и неналоговые	10 975,60	12 105,96	11 936,46	12 148,71	12 148,72	12 148,72
Безвозмездные поступления, в том числе:	47 331,79	49 729,16	49 729,16	37 073,09	35 024,60	35 039,87

² Постановление администрации с.п. Мулымья «О Порядке составления проекта решения Совета депутатов о бюджете муниципального образования сельское поселение Мулымья на очередной финансовый год и на плановый период» от 30.06.2020г. №75/1

безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	47 331,79	49 727,16	49 727,16	37 073,09	35 024,60	35 039,87
Расходы	58 307,39	68 993,17	68 823,67	49 221,80	47 173,32	47 188,59
Дефицит (-)/ Профицит (+)	0,00	-7 158,05	-7 158,05	0,00	0,00	0,00

*Оценка ожидаемого исполнения на текущий финансовый год представлена к проекту решения о бюджете.

Согласно проекту решения о бюджете доходы бюджета поселения на 2021 год предусмотрены в объеме 49 221,80 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2020 год общее снижение на -12 443,82 тыс. рублей или на -20,2%, в том числе по безвозмездным поступлениям на -12 656,07 тыс. рублей, по налоговым и неналоговым поступлениям увеличение на 212,25 тыс. рублей или на 1,8%. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 49 221,80 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 4,2% или на -2 048,48 тыс. рублей и составит 47 173,32 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений уменьшается на -2 048,49 тыс. рублей (-5,5%), за счет налоговых и неналоговых доходов увеличивается на +0,01 тыс. рублей.

На 2023 год доходы бюджета поселения планируются в размере 47 188,59 тыс. рублей, что выше планируемых показателей 2022 года на +15,17 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 47 173,32 тыс. рублей, на 2023 год – 47 188,59 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 – 61 665,62 тыс. рублей, расходы – 68 823,67 тыс. рублей, дефицит – 7 158,05 тыс. рублей.

В сравнении плановых показателей, утвержденных решением Совета депутатов с.п. Мулымья 29.10.2020г. №122 «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования сельское поселение Мулымья от 16.12.2019г. № 86 «О бюджете сельского поселения Мулымья на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» с учетом уведомлений (далее по тексту – решение СД от 29.10.2020г. №122 с учетом уведомлений) и ожидаемой оценки за 2020 год предусмотрено:

- уменьшение объема доходов на 169,50 тыс. рублей, в т.ч. уменьшение неналоговых доходов. Показатели налоговых доходов и безвозмездных поступлений на уровне плановых назначений, утвержденных решением СД от 29.10.2020г. №122 с учетом уведомлений.

- уменьшение объема расходов на 169,50 тыс. рублей;
- ожидаемые показатели дефицита бюджета на уровне плановых показателей (7 158,05 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 20,2%, в 2022 году на 23,5%, в 2023 году на 23,5%;
- расходы: в 2021 году на 28,5%, в 2022 году на 31,5%, в 2023 году на 31,4%.

III. Доходы бюджета

В представленном проекте решения доходы бюджета поселения на 2021 год планируются в объеме 49 221,80 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 11 648,71 тыс. рублей, неналоговые – 500,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 37 073,09 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения на плановый период прогнозируются в следующих объемах:

- на 2022 год в сумме 47 173,32 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 11 603,72 тыс. рублей, неналоговые – 545,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 35 024,60 тыс. рублей;

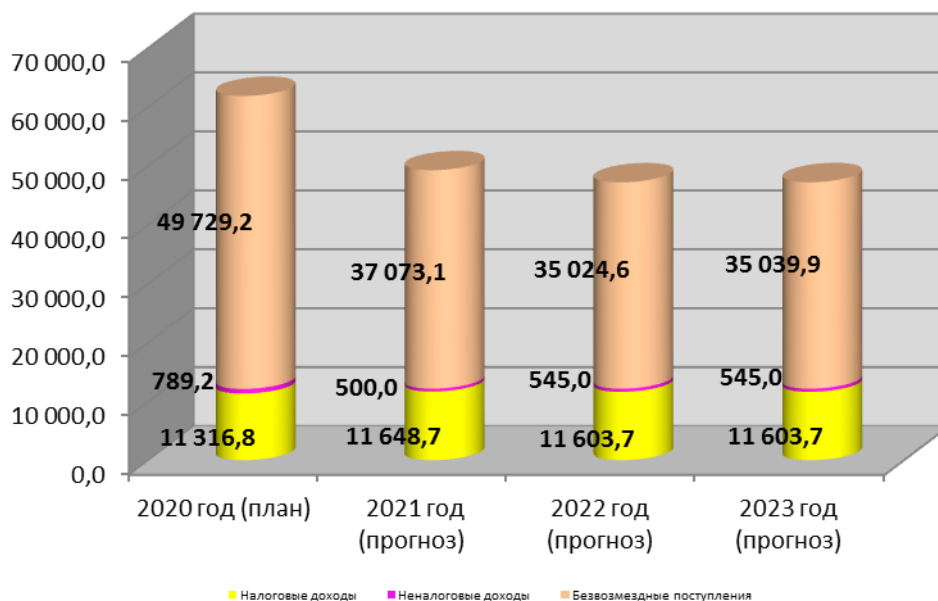
- на 2023 год – 47 188,59 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 11 603,72 тыс. рублей, неналоговые – 545,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 35 039,87 тыс. рублей.

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

- «Налоговые и неналоговые доходы» - 24,7%, 25,8%, 25,7%, в том числе налоговые доходы 23,7%, 24,6%, 24,6% и неналоговые доходы – 1,0%, 1,2% и 1,1% соответственно по годам;

- «Безвозмездные поступления» - 75,3%, 74,2%, и 74,3% соответственно по годам.

Структура доходной части бюджета поселения на 2020 - 2023 годы
(тыс. рублей)



Из диаграммы следует, что объем доходов на 2021 год уменьшается по сравнению с показателями плановых назначений 2020 года на 12 613,32 тыс. рублей или -20,4%, из них: объем налоговых доходов бюджета поселения увеличивается на 331,92 тыс. рублей или на 2,9%; неналоговых доходов уменьшается на 36,6% или на -289,17 тыс. рублей, также уменьшается объем безвозмездных поступлений на 25,4%. В плановом периоде 2022 и 2023 годов в сравнении с 2020 годом соответственно предусмотрен рост налоговых доходов, снижение неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

К числу основных доходных источников налоговых и неналоговых доходов проектом решения на 2021 год определены: налог на доходы физических лиц (54,3%) (далее по тексту – НДФЛ), акцизы по подакцизным товарам (36,8%), налоги на имущество (4,2%), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной

собственности (3,7%), что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет поселения не менее 99,0% 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	6 373,19 56,3%	6 373,19 56,3%	6 600,00 56,6%	3,6%	6 600,00 56,9%	-	6 600,00 56,9%	-
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам)	4 145,40 36,6%	4 145,40 36,6%	4 472,01 38,4%	7,9%	4 472,02 38,5%	-	4 472,02 38,5%	-
Налоги на совокупный доход	180,00 1,6%	180,00 1,6%	45,00 0,4%	-75,0%	-	-	-	-
Налоги на имущество	598,20 5,3%	598,20 5,3%	511,70 4,4%	-14,5%	511,70 4,4%	-	511,70 4,4%	-
Государственная пошлина	20,00 0,2%	20,00 0,2%	20,00 0,2%	-	20,00 0,2%	-	20,00 0,2%	-
ИТОГО	11 316,79	11 316,79	11 648,71	2,9%	11 603,72	-0,4%	11 603,72	-

Предлагаемые назначения по налоговым доходам на 2021 год увеличиваются по сравнению с показателями 2020 года на 331,92 тыс. рублей (2,9%) за счёт увеличения поступлений по налогу на доходы физических лиц и акцизам по подакцизным товарам. Общий объем налоговых доходов на 2022 – 2023 годы прогнозируется со снижением к уровню показателей 2021 года на 44,99 тыс. рублей соответственно по годам.

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

НДФЛ на 2021 – 2023 годы сформирован в объеме 6 600,00 тыс. рублей соответственно по годам, с увеличением назначений 2021 года к показателям 2020 года на 226,81 тыс. рублей (+3,6%) соответственно.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ на 2021 год в объеме 4 472,01 тыс. рублей, что выше утвержденных и ожидаемых показателей на 2020 год на 326,61 тыс. рублей (+7,9%) соответственно. На 2022 - 2023 годы акцизы предусмотрены в сумме 4 472,02 тыс. рублей на каждый год.

Налог на совокупный доход (в т.ч. единый налог на вмененный доход) предусмотрен в объеме на 2021 год 45,00 тыс. рублей (оплата за 4 квартал 2020г., оплата налога осуществляется поквартально, ст.346.30. НК РФ), что меньше плановых и показателей ожидаемого исполнения 2020 года на 135,00 тыс. рублей (-75,0%) соответственно. Поступления по единому налогу на вмененный доход в доходах бюджета поселения на 2022 – 2023 годы отсутствуют, согласно Закону от 29 июня 2012 г. N 97-ФЗ "О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона "О банках и банковской деятельности", положения главы 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» части второй НК РФ не применяются с 1 января 2021 года.

Налоги на имущество спрогнозированы на 2021 – 2023 годы – 511,70 тыс. рублей соответственно на каждый год. Прогнозируемый объем ниже плановых и ожидаемых показателей 2020 года на 86,50 тыс. рублей (-14,5%).

Налоги на имущество на 2021 – 2023 годы сформированы из:

- поступлений доходов от уплаты транспортного налога – 81,70 тыс. рублей на каждый год, на уровне показателей 2020 года. Прогноз поступлений доходов от уплаты транспортного налога основан на нормах главы 28 НК РФ, статьи 3 Закона №132-оз от 10.11.2008г. (4% - в бюджеты городских и сельских поселений). Главным администратором доходов по данному налогу является - Управление Федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре;

- налога на имущество – 230,00 тыс. рублей соответственно по годам, на уровне показателей 2020 года. Прогноз поступлений налога на имущество физических лиц основан на нормах главы 32 НК РФ;

- земельного налога – 200,00 тыс. рублей на каждый год и ниже показателей 2020 года на 86,50 тыс. рублей (-30,2%). Прогноз поступлений доходов от уплаты земельного налога основан на нормах главы 31 НК РФ.

В соответствии с п.п.4.1.8. (4.1.8.9.) п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете представлен прогноз выпадающих доходов из бюджета поселения в связи с применением налоговых льгот. В результате предоставления налоговых льгот прогнозируемый объем потерь на 2021-2023 годы составляет: по земельному налогу (ст. 395 НК РФ, решение Совета депутатов с.п. Мулымья от 31.08.2018г. №342) – 68,00 тыс. рублей ежегодно; по налогу на имущество (ст. 407 НК РФ, решение Совета депутатов с.п. Мулымья от 21.07.2016г. №193) – 44,00 тыс. рублей по годам.

Государственная пошлина предусмотрена на 2021-2023 годы в объеме – 20,00 тыс. рублей соответственно на каждый год, что на уровне плановых и ожидаемых показателей за 2020 год.

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

Неналоговые доходы сформированы в объемах на 2021 год – 500,00 тыс. рублей и ниже ожидаемых показателей 2020 года на 119,67 тыс. рублей (-19,3%), на 2022 - 2023 годы - 545,00 тыс. рублей на каждый год.

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

(тыс. рублей)

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

	план) Сумма дохода/уд ельный вес	дохода/уд ельный вес	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/сни жение предыду щему году	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/сни жение предыду щему году	Сумма Доходов/ Удельны й вес	Рост/сни жение предыд ущему году
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
Доходы от использования имущества	528,43 67,0%	528,43 85,3%	450,00 90,0%	-14,8%	450,00 82,6%	-	450,00 82,6%	-
Доходы от оказания платных услуг	252,50 32,0%	83,00 13,4%	50,00 10,0%	-39,8%	95,00 17,4%	90,0%	95,00 17,4%	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	8,24 1,0%	8,24 1,3%	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	789,17	619,67	500,00	-19,3%	545,00	9,0%	545,00	-

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 450,00 тыс. рублей на каждый год, с уменьшением к показателям 2020 года на 78,43 тыс. рублей (-14,8%). Поступления по доходам от использования имущества складываются следующим образом:

- доходы от сдачи в аренду имущества составляют на 2021 – 2023 годы 150,00 тыс. рублей ежегодно, что ниже показателей 2020 года на 38,43 тыс. рублей (-20,4%);

- прочие поступления от имущества (соц.найм) – на 2021 - 2023 годы 300,00 тыс. рублей на каждый год, что ниже плановых и ожидаемых показателей 2020 года на 40,00 тыс. рублей (-11,8%).

Поступления по доходам от оказания платных услуг спрогнозированы на 2021 год в объеме 50,00 тыс. рублей, что ниже утвержденных назначений на 202,50 тыс. рублей (-80,2%) и показателей ожидаемого исполнения за 2020 год на 33,00 тыс. рублей (-39,8%). На 2022 – 2023 годы поступления составляют 95,00 тыс. рублей на каждый год.

Администрацией поселения одновременно с проектом бюджета представлен Проект решения Совета депутатов «О Прогнозном плане приватизации муниципального имущества с.п.Мульмья на 2021 год», согласно которому установлен объект муниципальной собственности к приватизации и соответственно последующая реализация данного объекта. Доходы от реализации данного имущества администрацией поселения в проекте бюджета на 2021 год не предусматриваются.

Обращаем внимание, в нарушение пункта 5 статьи 4 Положения о порядке и условиях приватизации муниципального имущества муниципального образования сельское поселение Мульмья, утвержденного решением Совета депутатов от 20.12.2007 №45(с изм. от 21.04.2016 года №170), согласно которому в Совет депутатов сельского поселения Мульмья одновременно с проектом решения о местном бюджете на очередной финансовый год направляется утвержденный главой поселения прогнозный план (программа) приватизации муниципальной собственности, администрацией поселения предоставлен проект Прогнозного плана приватизации.

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 37 073,09 тыс. рублей на 2021 год или со снижением к показателям 2020 года на 12 656,07 тыс. рублей (-25,4%). На 2022 – 2023 годы безвозмездные поступления составляют 35 024,60 тыс. рублей и 35 039,87 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 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.:	35 798,40 72,0%	33 396,00 90,1%	-6,7%	33 594,20 95,9%	0,6%	33 594,20 95,9%	-
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	31 282,30 62,9%	33 396,00 90,1%	6,8%	33 594,20 95,9%	0,6%	33 594,20 95,9%	-
Дотация на обеспечение сбалансированности бюджетов	4 396,1 8,9%	-	-	-	-	-	-
Прочие дотации	120,00 0,2%	-	-	-	-	-	-
Иные межбюджетные трансферты	13 399,17 26,9%	3 160,41 8,5%	-76,4%	913,72 2,6%	-71,1%	914,19 2,6%	0,1%
Субвенции	529,59 1,1%	516,68 1,4%	-2,4%	516,68 1,5%	-	531,48 1,5%	2,9%
Прочие безвозмездные поступления	2,00 0,0%	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	49 729,16	37 073,09	-25,4%	35 024,60	-5,5%	35 039,87	-

Как видно из таблицы, размер дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности предлагается к утверждению на 2021 год в объеме 33 396,00 тыс. рублей, что выше показателей 2020 года на 2 113,70 тыс. рублей (+6,8%). На 2022 – 2023 годы в объеме 33 594,20 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 – 3 160,41 тыс. рублей; 2022 год – 913,72 тыс. рублей и на 2023 год – 914,19 тыс. рублей. Сформированный показатель на 2021 год ниже показателей 2020 года на 10 238,76 тыс. рублей (-76,4%) и включает в себя иные межбюджетные трансферты из бюджета района на сбалансированность бюджетов в объеме 1 007,40 тыс. рублей.

Субвенции из бюджета района предлагаются к утверждению на 2021 – 2022 годы в размере 516,68 тыс. рублей на каждый год, что ниже показателей 2020 года на 12,91 тыс. рублей (-2,4%). На 2023 год поступления по субвенциям сформированы в объеме 531,48 тыс. рублей, что выше показателей 2021-2022 годов на 14,80 тыс. рублей (+2,9%).

Согласно перечню главных администраторов доходов (приложение №2, приложение №2.1) 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 Мулымья.

IV. Расходы бюджета

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

Проектом решения расходы на 2021 год предлагается утвердить в размере 49 221,80 тыс. рублей, что на 19 771,37 тыс. рублей меньше по отношению к уточненному бюджету 2020 года. На 2022 год расходы определены в размере 47 173,32 тыс. рублей с сокращением к уровню 2021 год на 2 048,48 тыс. рублей. На 2023 год расходы планируются в размере 47 188,59 тыс. рублей рост к уровню 2022 года составил 15,27 тыс. рублей.

Одним из основных подходов к формированию объемов и структуры расходов проекта бюджета на 2021-2023 годы остается сохранение программного принципа формирования расходов. Объем программно-целевых средств в проекте бюджета составляет на 2021г-99,80%, 2022г-91,35%, 2023г- 90,71%.

Основной объем бюджетных обязательств поселения на 2021-2023 годы запланирован по разделам «Общегосударственные вопросы» – 58,07%, 60,6%, 61,2%; «Культура, кинематография» – 24,9%, 25,2%, 25,2%; «Национальная экономика» – 13,3%, 11,5%, 11,5%.

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. руб.)

Раздел	Наименование	Уточненный бюджет на 2020год	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА					
			2021год		2022год		2023год	
			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.:	29 193,47	28 581,4		28 586,27		28 889,18	
		42,31	58,07	0,98	60,60	1,00	61,22	1,01
	Условно-утвержденные расходы				3 981,43		4 284,35	
0200	Национальная оборона	465,37	466,4		466,40		481,20	
		0,67	0,95	1,00	0,99	1,00	1,02	1,03
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	124,14	222,1		79,21		79,80	
		0,18	0,45	1,79	0,17	0,36	0,17	1,01
0400	Национальная экономика	15 640,79	6 522,2		5 444,29		5 444,29	
		22,67	13,25	0,42	11,54	0,83	11,54	1,00

0500	<i>Жилищно-коммунальное хозяйство</i>	10 017,01	606,6	0,06	303,03	0,50	0,00	0,00
		14,52	1,23		0,64		0,00	
0700	<i>Образование</i>	240,52	228,9	0,95		0,00	0,00	
		0,35	0,46		0,00		0,00	
0800	<i>Культура, кинематография</i>	12 915,87	12 198,1	0,94	11 898,12	0,98	11 898,12	1,00
		18,72	24,78		25,22		25,21	
1000	<i>Социальная политика</i>	396,00	396,0	1,00	396,00	1,00	396,00	1,00
		0,57	0,80		0,84		0,84	
ИТОГО		68 993,17	49 221,80	0,71	47 173,32	0,96	47 188,59	1,00

Изменения отмечены как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. По отношению к уточненному бюджету 2020 года значительное сокращение расходов в 2021 году приходится на раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» -9 410,37 тыс. рублей (основной объем сокращения проходит по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство») и на раздел 0400 «Национальная экономика» - 9 118,59 тыс. рублей (основной объем сокращения расходов приходится на «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 7 076,58 тыс. руб.).

Увеличение расходов в 2021 году приходится на раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 80% от уровня уточненного плана 2020 года. Рост приходится на основное мероприятие «Проведение противопожарной пропаганды, обеспечение противопожарной защиты населения и объектов муниципальной собственности» + 142,27 тыс. рублей.

В 2022 году основное сокращение объема бюджетных обязательств планируется по следующим разделам: раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» запланировано 36% расходов от уровня 2021 года, раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»- 50% от уровня 2021г и по разделу 0400 «Национальная экономика» запланировано 83% от уровня 2021 года.

На 2023 год расходы в целом запланированы на уровне 2022 года, за исключением расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство». В 2023 году расходы по данному направлению отсутствуют.

Анализ программно-целевых расходов

Анализ формирования бюджета в программном формате осуществлен исходя из проекта решения Совета депутатов, пояснительной записки и предоставленных одновременно с проектом решения паспортов муниципальных программ (ст. 184.2 БК РФ), уточненного объема бюджета на 2020 год. В соответствии с принятым 07.05.2013 Федеральным законом № 104-ФЗ «О внесении изменений в БК РФ и отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием бюджетного процесса» программы определены в качестве основы формирования проектов бюджетов, соответствующие основы закреплены БК РФ.

Согласно перечню муниципальных программ поселения, утвержденного постановлением администрации сельского поселения Мулымья 25.10.2019 года №156, на территории муниципального образования рекомендовано к реализации 8 муниципальных программ со сроком реализации на 2020-2025 годы и на период до 2030 года.

Предоставленным проектом бюджета запланировано финансирование по 7 муниципальным программам. Отсутствует финансирование по муниципальной программе «Благоустройство муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2020 – 2025 года и на плановый период до 2030 года».

Следует отметить, что наименование муниципальной программы «Содержание и текущий ремонт внутри поселковых дорог сельского поселения Мулымья на 2020 – 2025 года и на плановый период до 2030 года» в приложениях к проекту бюджета не соответствует наименованию, указанному в паспорте муниципальной программы, предоставленному совместно с проектом бюджета.

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ, согласно приложениям 10,11 к проекту бюджета, на 2021 год составит – 49 121,80 тыс. рублей или 99,8% от всех расходов, на 2022 год- 43 091,88 тыс. рублей или 91,3% и на 2023 год- 42 804,24 тыс. рублей или 90,71%.

Проектом бюджета по 2 муниципальным программам на 2021 год предусмотрены объемы бюджетных ассигнований, несоответствующие объему финансирования, предусмотренному в программах (превышают плановую потребность), представленных одновременно с проектом. Также, проектом бюджета на 2021 год по 3 муниципальным программам предусмотрено финансирование при отсутствии плановой потребности в муниципальных программах.

Контрольно-счетная палата обращает внимание. При формировании бюджета в программном формате проекты паспортов муниципальных программ являются одними из основных документов, обосновывающих (подтверждающих) принимаемый объем финансирования. В соответствии с пунктом 2 статьи 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

В разрезе муниципальных программ основной объем финансирования в 2021 году приходится на три программы.

Первое место по значимости приходится на муниципальную программу "Обслуживание деятельности администрации сельского поселения Мулымья на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030 года" 35,7% или 17 509,94 тыс. рублей. По отношению к уточненным данным бюджета 2020 года расходы снижены на 328,87 тыс. рублей. Программа направлена на финансирование МКУ «Административно-хозяйственная служба» и материально-техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления. Большая часть расходов программы запланирована по направлению «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» - 15 861,08 тыс. рублей. Согласно данным паспорта муниципальной программы потребность в финансировании на реализацию мероприятий в бюджете 2021 года обеспечена на 174,3%.

Расходы на реализацию муниципальной программы "Развитие муниципальной службы на территории сельского поселения Мулымья на 2020 - 2025 года и плановый период до 2030 года" заложены в проекте бюджета в размере 14 266,55 тыс. рублей или 29,04% от программно-целевых средств. По отношению к уточненным данным бюджета 2020 года расходы снижены на 2 261,63 тыс. рублей. В рамках муниципальной программы проходит реализация расходных обязательств по выполнению государственных полномочий Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, переданных для осуществления органам местного самоуправления. Кроме того, в рамках муниципальной программы по основному мероприятию «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету МО Кондинский район из бюджета поселения на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями» предусмотрены расходы по передаче полномочий поселения на уровень района в объеме 926,22 тыс. рублей

по 2021 году. Согласно данным паспорта муниципальной программы потребность в финансировании на реализацию мероприятий в 2021 году обеспечена на 61,4%.

Муниципальная программа «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в сельском поселении Мулымья» занимает третье место по значимости, её расходы составляют 24,8% от общего объема программно-целевых расходов или 12 198,12 тыс. рублей. При сопоставлении уточненных расходов 2020 года объем финансирования в данном направлении на 2021 год сокращен на 726,13 тыс. рублей. Согласно данным паспорта муниципальной программы потребность в финансировании на реализацию мероприятий в 2021 году обеспечена на 125,45%. Большая часть расходов программы запланирована по направлению «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений»- 10 981,88 тыс. рублей. По программе проходят расходы за счет иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из вышестоящих бюджетов в сумме 1 216,24 тыс. рублей, направленных на сохранение достигнутых показателей по оплате труда работников муниципальных учреждений культуры.

Представленным проектом бюджета не предусмотрено финансирование по муниципальной программе «Благоустройство муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2020 – 2025 года и на плановый период до 2030 года». В 2020 году по одноименной программе проходило финансирование в объеме 9 514,83 тыс. рублей.

Муниципальной программой предусматривалась реализация следующих целей: - Организовать уличное освещение, активизировать работы по замене ламп и пускорегулирующей аппаратуры светильников систем наружного освещения улиц сельского поселения; -Организовать содержание мест захоронения; -Обеспечить санитарно - эпидемиологическую и экологическую безопасность населения; -Обеспечить безопасность населению, улучшить внешний облик поселения.

Отсутствие финансирования по соответствующим направления может привести к несоблюдению статьи 14 Федерального закона от 6 октября 2003 г. N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации".

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

(Тыс. рублей)

№ п/п	Наименование	КЦСР	Уточненный бюджет на 2020 г. РСД от 29.10.2020 №122 с уч-м увед-й	Объем фин-я в мун. програм.	Проект бюджета на 2021 год	Доля в общ. Объеме средств 2021 г. %	(+/-) 2021г. к уточн-му бюджету 2020г
1	Муниципальная программа "Профилактика экстремизма, гармонизация межэтнических и межкультурных отношений, укрепление толерантности и профилактики правонарушений в сельском поселении Мулымья на 2020 – 2025 года и на плановый период до 2030 года"	01.	74,164	0,00	29,58	0,06	-44,58
2	Муниципальная программа "Благоустройство муниципального образования сельское поселение Мулымья "	02.	9 514,83	0,00	0,00	0,00	-9 514,83
3	Муниципальная программа "Развитие гражданского общества в сельском поселении Мулымья на 2020-2025 годы и на период до 2030 года	03.	101,01	0,00	220,00	0,45	118,99

4	Муниципальная программа "Содержание и текущий ремонт внутри поселковых дорог сельского поселения Мулымья на 2020 – 2025 года и на плановый период до 2030 года"	04.	11 831,92	5 627,10	4 755,34	9,68	-7 076,58
5	Муниципальная программа "Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в сельском поселении Мулымья "	05.	12 924,253	9 723,24	12 198,12	24,83	-726,13
6	Муниципальная программа "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в сельском поселении Мулымья на 2020-2025годы и на плановый период до 2030 года"	06.		0,00	142,27	0,29	142,27
7	Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы на территории сельского поселения Мулымья на 2020 - 2025 года и плановый период до 2030 года"	07.	16 528,18	23 242,50	14 266,55	29,04	-2 261,63
8	Муниципальная программа "Обслуживание деятельности администрации сельского поселения Мулымья"	08.	17 838,81	10 043,40	17 509,94	35,65	-328,87
9	Муниципальная программа "Капитальный ремонт жилищного фонда сельского поселения Мулымья на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030 года"	09.	80,00			0,00	-80,00
Итого			68 893,17	48 636,24	49 121,80	100,00	-19 771,37

Непрограммные расходы.

В представленном проекте бюджета непрограммные расходы на 2021 год составляют 100,0 тыс. рублей или 0,2% от общей суммы расходов. На плановый период 2022-2023 годы непрограммные расходы составляют 2022 год- 4 081,42 тыс. рублей или 8,65%, на 2023 год- 4 384,35 тыс. рублей или 9,3% от общей суммы расходов.

Объем ассигнований по непрограммным расходам распределится следующим образом:

Резервный фонд местной администрации на 2021-2023 годы запланирован в размере 100,0 тыс. рублей (ежегодно). Объем резервного фонда соответствует пункту 3 статьи 81 БК РФ;

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

В составе расходов бюджета условно утверждаемые расходы на первый и второй годы планового периода учтены в суммах: на 2022 год – 3 981,43 тыс. рублей, на 2023 год – 4284,35 тыс. рублей, что составляет соответственно 8,7% и 9,37% к общему объему расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов.

Распределение планируемых объемов бюджетных ассигнований по группам видов расходов бюджетной классификации расходов бюджетов, которая в соответствии со статьей 21 БК РФ является едиными 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 41,4% или 23 422,16 тыс. рублей занимает подгруппа вида расходов 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений». По данному коду проходит финансирование подведомственных учреждений Муниципальное учреждение «СЦК ШАИМ» и МКУ «АХС». При сопоставлении расходов с данными уточненного бюджета на 2020 год расходы по подгруппе сокращены на 1 189,4 тыс. рублей.

Также, по КВР 110 проходят расходы за счет межбюджетных трансфертов из вышестоящего уровня, направленные на реализацию мероприятий по содействию занятости населения в сумме 1 648,86 тыс. рублей. По отношению к данным первоначального бюджета 2020 года расходы в этом направлении сокращены на 1 993,36 тыс. рублей.

Вторыми по значению являются расходы на оплату выплат персоналу муниципальных органов (КВР 120) и в предоставленном проекте бюджета на 2021 год составляют 34,7% или 12 505,01 тыс. рублей. Планируемый объем средств бюджета по данному направлению по отношению к уточненному бюджету 2020 года планируется с ростом на 365,9 тыс. рублей. Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления по с.п. Мулымья в 2020 году утвержден распоряжением Правительства Ханты-Мансийского АО - Югры от 14 августа 2020 г. N 464-рп "О размерах нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2021 год" в размере 16 081,4 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 50,28 тыс. рублей, на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 466,4 тыс. рублей.

Расходы по подгруппе 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» составляют 10 919,95 тыс. рублей или 20%. По подгруппе проходят расходы по большому перечню направлений: на оплату коммунальных услуг, содержание имущества, продукты питания, медикаменты, ГСМ и т.п.. Большая часть расходов приходится на раздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)». По отношению к уточненному бюджету 2020 года расходы на 2021 год сократились в объеме 14 174,0 тыс. рублей, из них по «Дорожному фонду» - 7 076,58 тыс. рублей и по подразделу 0503 «Благоустройство» - 5 577,17 тыс. рублей. Основная часть расходов сокращена за счет межбюджетных трансфертов из вышестоящего бюджета.

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 подгруппе 540 «Иные межбюджетные трансферты» на 2021 год запланированы в объеме 926,22 тыс. рублей, что на 3 852,1 тыс. рублей ниже уточненных данных 2020 года. В бюджете на 2021 год запланированы только расходы на осуществление управленческих функций по переданным полномочиям 697,34 тыс. рублей и по передаче полномочий по организации и осуществлению мероприятий по работе с детьми и молодежью в поселении в размере 228,88 тыс. рублей.

На плановый период 2022-2023 годов расходы по осуществлению переданных полномочий отсутствуют, соглашение «О передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Мулымья органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район» №3 заключено на период с 2019-2021 год.

Таблица 8. Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов.

(тыс. рублей)

Наименование	КВР	Уточненный бюджет на 2020г. РСД от с уч. увед-й	Проект бюджета на 2021 год	Доля в общ. объеме средств 2021г %	(+/-) 2021г. к уточн-му бюджету 2020г	Проект бюджета на 2022 год	Проект бюджета на 2023 год
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	24 611,53	23 422,16	41,4	-1 189,4	22 363,88	22 363,88
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	12 139,08	12 505,01	34,7	365,9	12 504,36	12 519,75
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	25 093,95	10 919,95	20,0	-14 174,0	7 827,65	7 524,61
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	396,00	396,00	0,0	0,0	396,00	396,00
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	215,34	-	0,2	-215,3	-	-
Иные межбюджетные трансферты	540	4 778,29	926,22	3,0	-3 852,1	-	-
Исполнение судебных актов	830	4,50	-	0,0	-4,5	-	-
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	823,77	952,46	0,5	128,7	-	-
Резервные средства	870	100,00	100,00	0,2	0,0	100,00	100,00
Резервные средства (условно утвержденные расходы)	870	-	-	-	-	3 981,43	4 284,35
Специальные расходы	880	833,71	-	-	-	-	-
Итого		68 996,17	49 221,80	100,00	-19 774,37	47 173,32	47 188,59

Дорожный фонд

В соответствии со статьей 179.4 БК РФ в проекте решения о бюджете предусматриваются бюджетные ассигнования на формирование дорожного фонда. Дорожный фонд (далее по тексту – ДФ) - 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 3 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается Дорожный фонд муниципального образования сельское поселение Мулымья утвердить в следующем объеме: на 2021 год в сумме 4 755,34 тыс. рублей, на 2022 – 2023 годы в сумме 4 553,72 тыс. рублей соответственно на каждый год.

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

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации на 2021 год – 4 472,01 тыс. рублей, на 2022 - 2023 годы – 4 472,02 тыс. рублей ежегодно;

- транспортный налог (4%, закон ХМАО №132-оз от 10.11.2008г.) – 81,70 тыс. рублей ежегодно;

- поступления от налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения: на 2021 год – 201,63 тыс. рублей (1,7% от общей суммы поступлений налоговых и неналоговых доходов).

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований ДФ утвержден Решением Совета депутатов МО сельского поселения Мулымья от 30.05.2014г. №32 «О дорожном фонде муниципального образования сельское поселение Мулымья» (далее по тексту – Порядок формирования ДФ), с изменениями от 09.12.2019г.

Контрольно-счетная палата обращает внимание администрации поселения на внесение изменений в Порядок формирования ДФ, которым предусмотрены источники формирования ДФ (п.2.1. Главы 2), одними из которых являются - поступления от налоговых и неналоговых доходов в размере 5% от общей суммы поступлений (п.п.2.1.9. п.2.1. главы 2 Порядка) и отчисления от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации (п.п.2.1.5. п.2.1. главы 2 Порядка). Источник формирования ДФ – доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам не может быть включен в состав другого источника формирования ДФ, так как является основным самостоятельным источником. Следовательно, необходимо внести соответствующие изменения по источнику формирования дорожного фонда поселения – налоговые и неналоговые доходы (п.п.2.1.9. п.2.1. Порядка). Данное замечание указывалось в заключении КСП на проект бюджета поселения 2020 – 2022 годы.

Кроме того, по источнику формирования ДФ - поступления от налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения (п.п.2.1.9. п.2.1. главы 2 Порядка) установлено предельное значение в размере 5%, которое при формировании Дорожного фонда поселения на 2021 год не соблюдено.

Прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,0639%, 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 (0,0660%) на 0,0021%. 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 (п.2.2. Порядка формирования дорожного фонда).

V. 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 соответствие 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 – 2023 годы – 6 074,36 тыс. рублей соответственно на каждый год с соблюдением ограничений, предусмотренных п.5 статьи 107 БК РФ.

В соответствие с пунктом 7 ст. 107. БК РФ 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 49 221,80 тыс. рублей, из них налоговые и неналоговые доходы – 12 148,71 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 37 073,09 тыс. рублей. На 2022 год – 47 173,32 тыс. рублей, в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 12 148,72 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 35 024,60 тыс. рублей, на 2023 года – 47 188,59 тыс. рублей, из них налоговые и неналоговые доходы – 12 148,72 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 35 039,87 тыс. рублей.

2. Проектом решения расходы на 2021 год предлагается утвердить в размере 49 221,80 тыс. рублей, что на 19 771,37 тыс. рублей меньше по отношению к уточненному бюджету 2020 года. На 2022 год расходы определены в размере 47 173,32 тыс. рублей с сокращением к уровню 2021 год на 2 048,48 тыс. рублей. На 2023 год расходы планируются в размере 47 188,59 тыс. рублей рост к уровню 2022 года составил 15,27 тыс. рублей.

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


4. Бюджет сформирован по программно-целевому формату. Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ на 2021 год составит – 49 121,80 тыс. рублей или 99,8% от всех расходов, на 2022 год- 43 091,88 тыс. рублей или 91,3% и на 2023 год- 42804,24 тыс. рублей или 90,71%.

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

По итогам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетная палата **считает возможным** Проект решения «О бюджете муниципального образования сельское поселение Мулымья 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
16 декабря 2020 года № 551