



МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ СУРГУТСКИЙ РАЙОН

Контрольно-счётная палата Сургутского района

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах экспертизы проекта решения Совета депутатов сельского поселения
Лямина «О бюджете сельского поселения Лямина на 2021 год и на плановый
период 2022 и 2023 годов»

«10» декабря 2020 года
г. Сургут

№ 397

1. Общие положения

Контрольно-счётной палатой Сургутского района проведена экспертиза проекта решения Совета депутатов сельского поселения Лямина «О бюджете сельского поселения Лямина на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее по тексту – проект решения о бюджете), целью которой является оценка соответствия положений проекта решения о бюджете бюджетному законодательству Российской Федерации, определение достоверности и обоснованности показателей формирования проекта решения о бюджете.

В целях определения изменения объёмов доходов и расходов бюджета поселения, прогнозируемых на 2021 год, экспертиза показателей проекта решения о бюджете проводилась на основе сравнительного анализа с показателями, утверждёнными решением Совета депутатов сельского поселения Лямина от 23.12.2019 № 95 «О бюджете сельского поселения Лямина на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (с изменениями от 14.08.2020 года № 122) (далее по тексту – утверждённые показатели), оценкой ожидаемого исполнения бюджета поселения на 2020 год (далее по тексту – ожидаемые показатели 2020 года), а также данными проекта решения Совета депутатов сельского поселения Лямина «Об исполнении бюджета сельского поселения Лямина за 2019 год» (далее по тексту - отчёт за 2019 год).

Словосочетания: проект решения о бюджете сельского поселения Лямина, проект решения о бюджете, проект бюджета в тексте заключения употребляются в одном и том же значении.

2. Общая характеристика проекта бюджета

При формировании проекта решения о бюджете учитывались основные направления бюджетной и налоговой политики сельского поселения Лямина на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, предварительные итоги

социально-экономического развития муниципального образования сельское поселение Лямина за истёкший период текущего финансового года, ожидаемые итоги социально-экономического развития сельского поселения Лямина за 2020 год.

Основные характеристики проекта бюджета отражены в таблице 1.

Таблица 1

Основные характеристики	Показатели отчёта за 2019 год	Показатели ожидаемого исполнения 2020 года	Проект бюджета на 2021 год	Проект бюджета на плановый период	
				2022 год	2023 год
1	2	3	4	5	6
Доходы	36 575,1	33 993,4	35 139,7	33 521,5	22 027,8
Расходы	34 487,8	37 478,6	35 139,7	33 521,5	22 027,8
Дефицит (-)/ Профицит (+)	2 087,3	- 3 485,2	0,0	0,0	0,0

В соответствии с представленными основными параметрами бюджета поселения на 2021 год доходы и расходы бюджета сельского поселения Лямина составят 35 млн. 139,7 тыс. рублей. Бюджет сельского поселения Лямина на 2021 год спрогнозирован бездефицитным, сбалансированным по доходам и расходам.

На плановый период 2022 и 2023 годов по сравнению с утверждёнными на 2022 год параметрами объём доходов и расходов составит 33 млн. 521,5 тыс. рублей и 22 млн. 027,8 тыс. рублей. Бюджет сельского поселения Лямина на плановый период 2022 и 2023 годов спрогнозирован бездефицитным, сбалансированным по доходам и расходам.

По отношению к показателям отчёта 2019 года доходы и расходы бюджета поселения по проекту решения о бюджете изменены, а именно:

- по доходам на 2021 год в сторону уменьшения на 1 млн. 435,4 тыс. рублей (или на 3,9%), на плановый период 2022 и 2023 годов на 3 млн. 053,6 тыс. рублей (или на 8,3%) и на 14 млн. 547,3 тыс. рублей (или на 39,8%) соответственно;

- по расходам на 2021 год в сторону увеличения на 651,9 тыс. рублей (или на 1,9%), на плановый период 2022 и 2023 годов в сторону уменьшения на 966,3 тыс. рублей (или на 2,8%) и на 12 млн. 460,0 тыс. рублей (или на 36,1%), соответственно.

Перечень главных администраторов доходов состоит из:

1) Перечня главных администраторов доходов бюджета сельского поселения Лямина (приложение 1);

2) Перечня доходов, поступающих в бюджет сельского поселения Лямина, администрирование которых осуществляют главные администраторы доходов бюджета Российской Федерации (таблица 1 к приложению 1).

Перечень источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения Лямина состоит из администрации сельского поселения (приложение 2).

В нарушение статьи 173. Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 1 статьи 8 главы II Положения о бюджетном процессе не сформирован и одновременно с проектом решения о бюджете не предоставлен прогноз социально-экономического развития сельского поселения Лямина (далее по тексту - прогноз социально-экономического развития поселения).

Наименования приложений 3,4,7,8,12,13,14 к проекту решения о бюджете не соответствуют требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

3. Доходная часть проекта бюджета

При формировании доходной части бюджета сельского поселения Лямина учтено действующее налоговое и бюджетное законодательство, а также изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации. Доходная часть бюджета поселения сформирована с учётом оценки поступлений доходов в бюджет поселения в 2020 году, основных параметров прогноза социально – экономического развития сельского поселения Лямина, а также данных, представленных главными администраторами доходов бюджета. Также использовались сведения о налогооблагаемой базе по основным видам налогов, задолженности по налогам, данные о собираемости налогов и сборов.

Доходы бюджета сельского поселения Лямина на 2021 год предусмотрены в сумме 35 млн. 139,7 тыс. рублей, или 104,2% к утверждённому показателю на 2020 год (33 млн. 692,5 тыс. рублей), и увеличены на 1 млн. 447,2 тыс. рублей в абсолютных величинах. На плановый период 2022 и 2023 годов доходы бюджета поселения определены соответственно в сумме 33 млн. 521,5 тыс. рублей (110,5% к 2022 году) и в сумме 22 млн. 027,8 тыс. рублей (72,6% к 2022 году).

В плановом периоде 2022 и 2023 годов объём доходов бюджета поселения уменьшится по сравнению с утверждёнными показателями 2020 года, в том числе:

- в 2022 году на 171,0 тыс. рублей и составит 99,5%;
- в 2023 году на 11 млн. 664,7 тыс. рублей и составит 65,3%.

Поступление доходов в бюджет поселения отражено в таблице №2.

Таблица 2

Наименование видов доходов	Утверждённые показатели 2020 года		Показатели проекта бюджета на 2021 год		Показатели проекта бюджета на плановый период				2021 год к утв. показ 2020 %
	Сумма, тыс. рублей	Уд. вес, %	Сумма, тыс. рублей	Уд. вес, %	2022 год		2023 год		
					Сумма, тыс. рублей	Уд. вес, %	Сумма, тыс. рублей	Уд. вес, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Доходы всего:	33 692,5	100,0	35 139,7	100,0	33 521,5	100,0	22 027,8	100,0	104,3
<i>в том числе:</i>									
Налоговые и неналоговые доходы, из них:	3 753,3	11,1	4 443,8	12,6	4 110,9	12,3	4 110,9	18,7	118,3
1) налоговые доходы	3 753,3	11,1	3 503,4	9,9	3 564,4	10,7	3 564,4	16,2	93,3
2) неналоговые доходы	0,0	0,0	940,4	2,7	546,5	1,6	546,5	2,5	0,0
Безвозмездные поступления	29 939,2	88,9	30 695,9	87,4	29 410,6	87,7	17 916,9	81,3	102,5

Приведённые в таблице данные свидетельствуют о прогнозируемом росте налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения в структуре доходов и снижении безвозмездных поступлений.

Прогнозируемые доходы бюджета поселения на 2021 год по сравнению с утверждёнными показателями 2020 года увеличены по видам доходов, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы на сумму 690,5 тыс. рублей;
- безвозмездные поступления на сумму 756,7 тыс. рублей.

Отклонение бюджетных назначений по доходам на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов отражены в таблице 3:

Таблица 3

Показатели	Утверждённые показатели 2021 года		Утверждённые показатели 2022 года		Отклонение					
	Тыс. рублей	Уд. вес в общем объеме доходов, %	Тыс. рублей	Уд. вес в общем объеме доходов, %	2021		2022		2023	
					К утв. показателям 2021 года, тыс. рублей	%	К утв. показателям 2022 года, тыс. рублей	%	К утв. показателям 2022 года, тыс. рублей	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Налоговые и неналоговые доходы	8	12,6	4 076,0	13,4	426,8	10,6	34,9	0,8	34,9	0,8
Из них:										
1) налоговые доходы	4 017,0	12,6	4 076,0	13,4	- 513,6	- 12,8	- 511,6	- 12,6	- 511,6	- 12,6
2) неналоговые доходы	0,0	0,0	0,0	0,0	940,4	0,0	546,5	0,0	546,5	0,0
Безвозмездные поступления	27 981,2	87,4	26 263,7	86,6	2 714,7	9,7	3 146,9	12,0	- 8 346,8	- 31,8
ИТОГО:	31 998,2	100,0	30 339,7	100,0	3 141,5	9,8	3 181,8	10,5	- 8 311,9	- 27,4

Прогнозируемые бюджетные назначения по доходам бюджета на 2021 год по отношению к утверждённым показателям 2021 года увеличены на 3 млн. 141,5 тыс. рублей или на 9,8%, из них:

- налоговые и неналоговые доходы на 426,8 тыс. рублей или на 10,6%;
- безвозмездные поступления на 2 млн. 714,7 тыс. рублей или на 9,7%.

Бюджетные назначения на 2022 год по отношению к утверждённым показателям 2022 года увеличены на 3 млн. 181,8 тыс. рублей или на 10,5%, из них:

- налоговые и неналоговые доходы на 34,9 тыс. рублей или на 0,8%;
- безвозмездные поступления на 3 млн. 146,9 тыс. рублей или на 12,0%.

Бюджетные назначения на 2023 год к утверждённым показателям 2022 года уменьшены в общей сумме на 8 млн. 311,9 тыс. рублей или на 27,4%, из них:

- налоговые и неналоговые доходы в сторону увеличения на 34,9 тыс. рублей или на 0,8%;
- безвозмездные поступления в сторону уменьшения на 8 млн. 311,1 тыс. рублей или на 27,4%.

1. Прогнозируемые налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения предусмотрены на 2021 год в объёме 4 млн. 443,8 тыс. рублей и составят 118,4% от утверждённых показателей на 2020 год (3 млн. 753,3 тыс. рублей). На плановый период 2022 и 2023 годов налоговые и неналоговые доходы к утверждённым показателям 2022 года прогнозируются соответственно в размере 4 млн. 110,9 тыс. рублей (или 100,8%) ежегодно.

1.1. Прогнозируемые налоговые доходы бюджета поселения предусмотрены на 2021 год в объёме 3 млн. 503,4 тыс. рублей и составят 93,3% от утверждённых показателей 2020 года (3 млн. 753,4 тыс. рублей). На плановый период 2022 и 2023 годов налоговые доходы прогнозируются к утверждённым показателям 2022 года соответственно в размере 3 млн. 564,4 тыс. рублей (или 87,4%) ежегодно.

Поступление налоговых доходов в бюджет поселения отражено в таблице 4.

Таблица 4

Наименование видов доходов	Утверждённые показатели 2020 года		Утверждённые показатели 2021 года		Показатели проекта бюджета на 2021 год		Показатели проекта бюджета на плановый период				2021 год к 2020 году, %
							2022 год		2023 год		
	Сумма, тыс. рублей	Уд. вес, %	Сумма, тыс. рублей	Уд. вес, %	Сумма, тыс. рублей	Уд. вес, %	Сумма, тыс. рублей	Уд. вес, %	Сумма, тыс. рублей	Уд. вес, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Налоговые доходы, в том числе:	3 753,3	100,0	4 017,0	100,0	3 503,4	100,0	3 364,4	100,0	3 564,4	100,0	93,3
налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц)	1 331,1	35,5	1 384,3	34,5	1 254,3	35,8	1 285,7	36,9	1 285,7	36,1	94,2
налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	2 233,2	59,5	2 442,4	60,8	1 992,0	56,9	1 992,0	55,9	1 992,0	55,9	89,2
налоги на имущество	183,2	4,9	184,5	4,6	251,2	7,2	280,9	7,9	280,9	7,9	137,1
Государственная пошлина	5,8	0,2	5,8	0,1	5,8	0,2	5,8	0,2	5,8	0,2	100,0

Прогнозируемые налоговые доходы бюджета поселения на 2021 год по отношению к утверждённым показателям 2021 года уменьшены в целом на 513,6 тыс. рублей или на 12,8%.

Прогнозируемые налоговые доходы бюджета поселения на плановый период 2022 и 2023 годов по отношению к утверждённым показателям 2022 года уменьшены в общей сумме на 511,6 тыс. рублей, или на 12,6% ежегодно.

Увеличение налоговых доходов в 2021 году по сравнению с утверждёнными показателями на 2020 год прогнозируется по налогам на имущество в сумме 68,0 тыс. рублей или на 37,2%.

Снижение налоговых доходов в 2021 году по сравнению с утверждёнными показателями на 2020 год прогнозируется по следующим видам доходов:

- по налогам на прибыль, доходы в сумме 76,8 тыс. рублей или на 5,8%;
- по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации в сумме 241,1 тыс. рублей или на 10,7%.

В структуре налоговых доходов бюджета поселения на 2021 год по сравнению с утверждёнными показателями бюджета 2020 года доля поступлений в сторону увеличения прогнозируется по налогам на прибыль, с 35,5% до 35,8%, по налогам на имущество с 4,9% до 7,2%. В сторону уменьшения по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации с 59,5% до 56,9%.

1) Поступления по налогам на прибыль, доходы на 2021 год предусмотрены в объёме 1 млн. 254,3 тыс. рублей. На плановый период 2022 и 2023 годов планируется поступление данных налогов в сумме 1 млн. 285,7 тыс. рублей ежегодно.

Налог на доходы физических лиц на 2021-2023 годы рассчитывался с учётом данных о величине и динамике поступления данного налога за 2019 год, ожидаемого исполнения в 2020 году, с учётом налогоплательщиков, осуществляющих свою деятельность на территории поселения.

2) Поступления налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации в части акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрены в объёме 1 млн. 992,0 тыс. рублей ежегодно на основании данных, предоставленных администрацией поселения с учётом дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты, установленных органами государственной власти Ханты–Мансийского автономного округа – Югры.

3) Поступления по налогам на имущество на 2021 год предусмотрены в объёме 251,2 тыс. рублей. На плановый период 2022 и 2023 годов по сравнению с утверждёнными показателями 2022 года планируется поступление по налогам на имущество в сумме 280,9 тыс. рублей ежегодно.

1.2. Прогнозируемые неналоговые доходы бюджета поселения предусмотрены на 2021 год в объёме 940,4 тыс. рублей. На плановый период 2022 и 2023 годов планируется поступление данных доходов в сумме 546,5 тыс. рублей ежегодно.

Поступление неналоговых доходов в бюджет поселения отражено в таблице 5.

Таблица 5

Наименование видов доходов	Утверждённые показатели 2020 года		Утверждённые показатели 2021 года		Показатели проекта бюджета на 2021 год		Показатели проекта бюджета на плановый период			
							2022 год		2023 год	
	Сумма, тыс. рублей	Уд. вес, %	Сумма, тыс. рублей	Уд. вес, %	Сумма, тыс. рублей	Уд. вес, %	Сумма, тыс. рублей	Уд. вес, %	Сумма, тыс. рублей	Уд. вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Всего неналоговых доходов, в том числе:	0,0	0,0	0,0	0,0	940,4	100,0	546,5	100,0	546,5	100,0
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	0,0	0,0	0,0	0,0	548,6	58,3	546,5	100,0	546,5	100,0
доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	0,0	0,0	0,0	0,0	391,8	41,7	0,0	0,0	0,0	0,0

2. Прогнозируемые безвозмездные поступления бюджета поселения предусмотрены на 2021 год в объёме 30 млн. 695,9 тыс. рублей и составят 102,5% от утверждённого объёма на 2020 год (29 млн. 939,2 тыс. рублей). На плановый период 2022 и 2023 годов по сравнению с утверждёнными показателями 2022 года

безвозмездные поступления прогнозируются соответственно в размере 29 млн. 410,6 тыс. рублей (или 111,9%) и 17 млн. 916,9 тыс. рублей (или 68,2%) соответственно.

Безвозмездные поступления в бюджет поселения отражены в таблице 6.

Таблица 6

Наименование видов доходов	Утвержденные показатели 2020 года		Утвержденные показатели 2021 года		Показатели проекта бюджета на 2021 год		Показатели проекта бюджета на плановый период				2021 год к 2020 году, %
	Сумма, тыс. рублей	Уд. вес, %	Сумма, тыс. рублей	Уд. вес, %	Сумма, тыс. рублей	Уд. вес, %	2022 год		2023 год		
							Сумма, тыс. рублей	Уд. вес, %	Сумма, тыс. рублей	Уд. вес, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Безвозмездные поступления	29 939,2	100,0	27 981,2	100,0	30 695,9	100,0	29 410,6	100,0	17 916,9	100,0	102,5
<i>Из них:</i>											
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в том числе:	29 477,7	98,5	27 981,2	100,0	30 695,9	100,0	29 410,6	100,0	17 916,9	100,0	104,1
а) Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	8 251,2	27,6	8 153,9	29,1	8 590,0	28,0	8 584,6	29,2	8 580,4	47,9	104,1
б) Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	262,9	0,9	242,3	0,9	276,6	0,9	262,4	0,9	277,2	1,5	105,2
в) Иные межбюджетные трансферты	20 963,6	70,0	19 585,0	70,0	21 829,3	71,1	20 563,6	69,9	9 059,3	50,6	104,3
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	61,5	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие безвозмездные поступления	400,0	1,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2021 год прогнозируются в сумме 30 млн. 695,9 тыс. рублей, что выше утвержденных показателей 2021 года в целом на 2 млн. 714,7 тыс. рублей, из них:

а) дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 2021 год спрогнозированы в сумме 8 млн. 590,0 тыс. рублей, что выше утвержденных показателей 2021 года на 436,1 тыс. рублей. На плановый период 2022 и 2023 годов дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации составят в размере 8 млн. 584,6 тыс. рублей и 8 млн. 580,4 тыс. рублей соответственно;

б) субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 2020 год спрогнозированы в сумме 276,6 тыс. рублей. На плановый период 2022 и 2023 годов по сравнению с утвержденными показателями 2022 года субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации прогнозируются соответственно в размере 262,4 тыс. рублей (или 105,4%) и 277,2 тыс. рублей (или 111,4%).

в) иные межбюджетные трансферты на 2021 год прогнозируются в объеме 21 млн. 829,3 тыс. рублей, что на 2 млн. 244,3 тыс. рублей больше по отношению

к утверждённым показателям 2021 года. На плановый период 2022 и 2023 годов по сравнению с утверждёнными показателями 2022 года прогнозируются соответственно в размере 20 млн. 563,6 тыс. рублей и 9 млн. 059,3 тыс. рублей.

Удельный вес безвозмездных поступлений в совокупных доходах бюджета поселения на 2021 год составляет 87,4%, на плановый период 2022 год и 2023 годов 87,7% и 81,3% соответственно.

Данным проектом решения не предусмотрены показатели доходов бюджета поселения по прочим безвозмездным поступлениям, доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет в связи с уточнением данных доходов на основании фактического поступления.

Прогнозируемые объёмы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, прогнозируемые на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов основываются на показателях, доведённых департаментом финансов администрации Сургутского района.

4. Расходная часть проекта бюджета

Расходы бюджета сельского поселения Лямина на 2021 год предусмотрены в сумме 35 млн. 139,7 тыс. рублей, или 94,4 % к утверждённому показателю на 2020 год (37 млн. 207,7 тыс. рублей), и уменьшены на 2 млн. 068,0 тыс. рублей в абсолютных величинах. На плановый период 2022 и 2023 годов расходы бюджета поселения к утверждённым показателям 2022 года предусмотрены соответственно в сумме 33 млн. 521,5 тыс. рублей (или 110,5%) и в сумме 22 млн. 027,8 тыс. рублей (или 72,6%).

По отношению к показателям отчёта 2019 года расходы бюджета поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов изменены:

- на 2021 год увеличены в сумме 651,9 тыс. рублей и составят 101,9%;
- на 2022 год уменьшены в сумме 966,3 тыс. рублей и составят 97,2%;
- на 2023 год уменьшены в сумме 12 млн. 460,0 тыс. рублей и составят 63,9%.

Распределение бюджетных ассигнований и структура расходов бюджета поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов по разделам бюджетной классификации расходов представлено в таблице 7:

Таблица 7

Разделы бюджетной классификации расходов	Показатели отчёта за 2019 год, тыс. рублей	Утверждённые показатели 2020 года		Показатели проекта бюджета на 2021 год		Показатели проекта бюджета на плановый период			
		Сумма, тыс. рублей	Уд. вес, %	Сумма, тыс. рублей	Уд. вес, %	2022 год		2023 год	
						Сумма, тыс. рублей	Уд. вес, %	Сумма, тыс. рублей	Уд. вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Общегосударственные вопросы	17 273,8	17 038,0	45,8	18 349,5	52,2	18 392,2	54,9	17597,3	79,9
Национальная оборона	217,8	219,0	0,6	245,4	0,7	245,4	0,7	260,2	1,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	104,4	376,0	1,0	64,5	0,2	58,1	0,2	59,1	0,3
Национальная экономика	2 707,3	2 505,5	6,7	3 057,6	8,7	2 934,6	8,8	2 934,6	13,3-

Жилищно-коммунальное хозяйство	1 279,4	896,6	2,4	614,3	1,7	11 282,6	33,7	32,6	0,1
Охрана окружающей среды	0,2	0,3	0,0	0,2	0,0	0,2	0,0	0,2	0,0
Образование	16,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Культура, кинематография	6 919,4	3 930,8	10,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Социальная политика	60,0	60,0	0,2	60,0	0,2	60,0	0,2	60,0	0,3
Физическая культура и спорт	246,9	1 300,0	3,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера субъектов РФ	5 663,5	10 881,6	29,2	12 748,1	36,3	0,0	0,0	0,0	0,0
Условно утвержденные расходы	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	548,4	1,6	1 083,8	4,9
ИТОГО:	34 487,8	37 207,7	100,0	35 139,7	100,0	33 521,5	100,0	22 027,8	100,0

Объём расходов бюджета поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов составляет по годам:

- на 2021 год в сумме 35 млн. 139,7 тыс. рублей или 94,4% к утвержденным показателям 2020 года;

- на 2022 год в сумме 33 млн. 521,5 тыс. рублей или 90,1% к утвержденным показателям 2020 года;

- на 2023 год в сумме 22 млн. 027,8 тыс. рублей или 59,2% к утвержденным показателям 2020 года.

В структуре общего объёма расходов бюджета поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов приоритетными направлениями расходов являются расходы на общегосударственные вопросы, национальную экономику, межбюджетные трансферты.

Отклонение бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации расходов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов отражены в таблице 8:

Таблица 8

Показатели	Утвержденные показатели на 2021 год		Утвержденные показатели на 2022 год		Отклонение					
	Тыс. рублей	Уд. вес в общем объеме расходов, %	Тыс. рублей	Уд. вес в общем объеме расходов, %	2021		2022		2023	
					К утв. показателям 2021 года, тыс. рублей	%	К утв. показателям 2022 года, тыс. рублей	%	К утв. показателям 2023 года, тыс. рублей	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Общегосударственные вопросы	15 415,1	48,2	14 938,8	49,2	2 934,4	19,0	3 453,4	23,1	2 658,5	17,8
Национальная оборона	221,1	0,7	227,6	0,8	24,3	11,0	17,8	7,8	32,6	14,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	49,3	0,2	49,3	0,2	15,2	30,8	8,8	17,8	9,8	19,9
Национальная экономика	2 470,9	7,7	2 470,9	8,1	586,7	23,7	463,7	18,8	463,7	18,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	0,0	0,0	11 250,0	37,1	614,3	0,0	32,6	0,3	-11 217,4	-99,7
Охрана окружающей среды	0,3	0,0	0,3	0,0	-0,1	-33,3	-0,1	-33,3	-0,1	-33,3

Образование	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Культура, кинематография	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Социальная политика	60,0	0,2	60,0	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Физическая культура и спорт	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера субъектов РФ	13 114,9	41,0	0,0	0,0	-366,6	-2,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Условно утверждённые расходы	666,6	2,1	1 342,9	4,4	- 666,6	100,0	- 794,5	-59,2	- 259,1	-19,3
ИТОГО:	31 998,2	100,0	30 339,8	100,0	3 141,5	9,8	3 181,7	10,5	- 8 312,0	- 27,4

Бюджетные ассигнования на 2021 год по отношению к утверждённым показателям 2021 года увеличены в целом на 3 млн. 141,5 тыс. рублей, или на 9,8%, за исключением отдельных разделов, где предусмотрено уменьшение планируемых расходов:

- «Охрана окружающей среды» на 0,1 тыс. рублей или на 33,3%;
- «Межбюджетные трансферты общего характера субъектов РФ и муниципальных образований» на 366,6 тыс. рублей или на 2,8%.

Бюджетные ассигнования на 2022 год к утверждённым показателям 2022 года увеличены в целом на 3 млн. 181,7 тыс. рублей, или на 10,5%.

Бюджетные ассигнования на 2023 год к утверждённым показателям 2022 года уменьшены в целом на 8 млн. 312,0 тыс. рублей, или на 27,4%.

В составе расходов бюджета поселения на плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрены условно утверждённые расходы, в том числе:

- на 2022 год в сумме 548,4 тыс. рублей, что составляет 2,5% от общего объёма прогнозируемых расходов бюджета поселения;
- на 2023 год в сумме 1 млн. 083,8 тыс. рублей, что составляет 5,0% от общего объёма прогнозируемых расходов бюджета поселения.

Условно утверждённые расходы бюджета сформированы в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Расходы бюджета поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов планировались в соответствии с расходными обязательствами муниципального образования сельское поселение Лямина, на основании постановления администрации сельского поселения Лямина от 05.08.2015 № 32 «Об утверждении порядка и методики планирования бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения Лямина» (далее по тексту- Порядок).

На основании дополнительно предоставленной информации к проекту решения о бюджете расходы на содержание органов местного самоуправления муниципального образования предусмотрены в сумме 9 млн. 273,2 тыс. рублей и не превышают норматив, утверждённый постановлением Правительства Ханты–Мансийского автономного округа – Югры от 06.08.2010 № 191-п «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления Ханты–Мансийского автономного округа – Югры» (с изменениями) в размере 15 млн. 783,4 тыс. рублей.

4.1. Межбюджетные трансферты

В составе расходов бюджета предусмотрены межбюджетные трансферты сельского поселения Лямина, передаваемые другим бюджетам на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов:

- на 2021 год в сумме 12 млн. 748,1 тыс. рублей, что на 1 млн. 866,5 тыс. рублей больше по отношению к утверждённым показателям 2020 года;
- на плановый период 2022 и 2023 в сумме 0,0 тыс. рублей ежегодно.

Межбюджетные трансферты предусмотрены в соответствии с решением Совета депутатов сельского поселения Лямина от 17.09.2010 № 81 «О порядке предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета сельского поселения Лямина» на основании соглашений о передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления муниципального образования сельское поселение Лямина органам местного самоуправления муниципального образования Сургутский район.

4.2. Объём бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств

В составе расходов бюджета поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрены публичные нормативные обязательства на пенсионное обеспечение в сумме 60,0 тыс. рублей ежегодно.

4.3. Муниципальные программы и непрограммные направления деятельности

В проекте бюджета поселения предусмотрено финансирование по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности (далее по тексту – непрограммные расходы) с общим объёмом финансирования по годам:

- на 2021 год в сумме 35 млн. 139,7 тыс. рублей;
- на 2022 год в сумме 33 млн 521,5 тыс. рублей;
- на 2023 год в сумме 22 млн. 027,8 тыс. рублей.

1) Финансирование расходов по муниципальным программам на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов определено по годам и в процентах от общего объёма расходов бюджета:

- на 2021 год в сумме 35 млн. 002,3 тыс. рублей (99,6%);
- на 2022 год в сумме 32 млн. 880,2 тыс. рублей (98,1%);
- на 2023 год в сумме 20 млн. 851,1 тыс. рублей (94,6%).

2) Объём бюджетных ассигнований по непрограммным расходам составит по годам:

- на 2021 год в сумме 137,1 тыс. рублей (0,4%);
- на 2022 год в сумме 641,3 тыс. рублей (1,9%);
- на 2023 год в сумме 1 млн. 176,7 тыс. рублей (5,4%).

Информация об объёме финансирования по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности отражена в таблице 7.

Таблица 9 (тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы	Утвержденные показатели			Показатели проекта бюджета		Отклонение		Показатели проекта бюджета на 2023 год
	2020 год	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год	Показатель проекта 2021 года к утвержденным показателям 2021 года	Показатель проекта 2022 года к утвержденным показателям 2022 года	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. «Управление финансами в части передачи полномочий по решению вопросов местного значения»	0,0	0,0	0,0	12 748,1	0,0	12 748,1	0,0	0,0
2. «Профилактика правонарушений на территории сельского поселения Лямина на 2020-2022 годы»	341,0	28,4	28,4	31,6	30,6	3,2	2,2	31,6
3. «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	14,1	0,0	0,0	16,2	10,7	16,2	10,7	10,7
4. «Благоустройство территории сельского поселения Лямина на 2020-2022 годы»	214,5	0,0	11 250,0	581,7	11 250,0	581,7	0,0	0,0
5 «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании сельское поселение Лямина»	0,0	0,0	0,0	18 851,7	18 815,6	18 851,7	18 815,6	18 035,5
6. «Содержание улично-дорожной сети сельского поселения Лямина в 2021 году и плановые периоды 2022-2023 года»	0,0	0,0	0,0	2 773,3	2 773,3	2 773,3	2 773,3	2 773,3
7. «Развитие исторических и иных местных традиций в сельском поселении Лямина на 2020 год»	101,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого по муниципальным программам	670,6	28,4	11 278,4	35 002,6	32 880,2	34 974,2	21 601,8	20 851,1
Непрограммные расходы	36 537,1	31 969,8	19 061,3	137,1	641,3	- 31 832,7	-18 420,0	1 176,7
ВСЕГО	37 207,7	31 998,2	30 339,7	35 139,7	33 521,5	3 141,5	3 181,8	22 027,8

В 2021 году по сравнению к утвержденным показателям 2021 года предусмотрено в целом увеличение бюджетных ассигнований на сумму 3 млн. 141,5 тыс. рублей, из них:

- по шести муниципальным программам в сторону увеличения на сумму 34 млн. 974,2 тыс. рублей, в том числе:

1) «Управление финансами в части передачи полномочий по решению вопросов местного значения» на 12 млн. 748,1 тыс. рублей;

2) «Профилактика правонарушений на территории сельского поселения Лямина на 2020-2022 годы» на 3,2 тыс. рублей;

3) «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» на 16,2 тыс. рублей;

4) «Благоустройство территории сельского поселения Лямина на 2020-2022 годы» на 581,7 тыс. рублей;

5) «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании сельское поселение Лямина» на 18 млн. 851,7 тыс. рублей;

6) «Содержание улично-дорожной сети сельского поселения Лямина в 2021 году и плановые периоды 2022-2023 года» на 2 млн. 773,3 тыс. рублей.

- за счёт уменьшения по непрограммным расходам на 31 млн. 832,7 тыс. рублей в основном за счёт уменьшения условно-утверждённых расходов и с перемещением ассигнований на муниципальные программы.

В 2022 году по сравнению к утверждённым показателям 2022 года предусмотрено в целом увеличение бюджетных ассигнований на сумму 3 млн. 181,8 тыс. рублей, из них:

- за счёт увеличения по муниципальным программам на 21 млн. 601,8 тыс. рублей:

1) «Профилактика правонарушений на территории сельского поселения Лямина на 2020-2022 годы» на 2,2 тыс. рублей;

2) «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» на 10,7 тыс. рублей;

3) «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании сельское поселение Лямина» на 18 млн. 851,6 тыс. рублей;

4) «Содержание улично-дорожной сети сельского поселения Лямина в 2021 году и плановые периоды 2022-2023 года» на 2 млн. 773,3 тыс. рублей.

- за счёт уменьшения по непрограммным расходам на 18 млн. 420,0 тыс. рублей в основном за счёт уменьшения условно-утверждённых расходов и с перемещением ассигнований на муниципальные программы.

Расходы бюджета в рамках непрограммных направлений деятельности предусмотрены в проекте решения о бюджете в соответствии с Порядком.

При проверке расходов, предусмотренных в рамках муниципальных программ установлено следующее:

1. К проекту решения о бюджете представлены паспорта муниципальных программ с суммами, не соответствующими объёмам бюджетных ассигнований по муниципальным программам, отраженным в приложениях к решению о бюджете по следующим муниципальным программам:

- «Профилактика правонарушений на территории сельского поселения Лямина на 2020-2022 годы»;

- «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании сельское поселение Лямина».

2. В нарушение пункта 1.2. раздела 1 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их утверждения, реализации и оценки эффективности реализации, утверждённого постановлением администрации сельского поселения Лямина от 30.12.2015 № 99 (далее по тексту – Порядок по муниципальным программам) муниципальные программы «Профилактика правонарушений на территории сельского поселения Лямина на 2020-2022 годы», «Благоустройство территории сельского поселения Лямина на 2020-2022 годы» утверждены на 2 года.

4.4. Резервный фонд

Проектом решения предлагается утвердить в составе расходов бюджета резервный фонд администрации сельского поселения Лямина на 2021 год в сумме 30,0 тыс. рублей, что составит 0,08% от общего объема расходов бюджета в соответствии с требованиями статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации. На плановый период 2022 и 2023 годов 0,0 тыс. рублей ежегодно.

4.5. Дорожный фонд муниципального образования сельское поселение Лямина

В составе расходов бюджета поселения предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования сельское поселение Лямина на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в сумме 8 млн. 319,9 тыс. рублей, из них в сумме 2 млн. 773,3 тыс. рублей ежегодно.

5. Верхний предел муниципального долга

Проектом решения предлагаются на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов к утверждению верхний предел муниципального внутреннего долга в сумме 0,0 тыс. рублей ежегодно, что соответствует утверждаемым основным характеристикам бюджета поселения по установлению верхнего предела муниципального долга, в том числе и верхнего предела по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей.

6. Дефицит бюджета и источники финансирования дефицита бюджета

Проектом решения предлагается утвердить бюджет сельского поселения Лямина на 2021 и на плановый период 2022 и 2023 годов бездефицитным, сбалансированным по доходам и расходам. Источники финансирования дефицита бюджета проектом решения не предусмотрены.

7. Текстовые статьи проекта бюджета

По результатам экспертизы текстовых статей проекта бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов Контрольно-счётной палатой Сургутского района установлено несоответствие отдельных пунктов требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

8. Выводы и предложения

Проект решения Совета депутатов сельского поселения Лямина «О бюджете сельского поселения Лямина на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» сформирован с учётом основных направлений бюджетной и налоговой политики, предварительных итогов социально-экономического

развития сельского поселения за истёкший период текущего финансового года, ожидаемых итогов социально-экономического развития за текущий финансовый год.

Проектом решения предусматривается формирование бюджета сельского поселения Лямина на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов бездефицитным, сбалансированным по доходам и расходам.

Доходы бюджета на 2021 год составят 35 млн. 139,7 тыс. рублей, на плановый период 2022 и 2023 годов в сумме 33 млн. 521,5 тыс. рублей и в сумме 22 млн. 027,8 тыс. рублей соответственно.

Расходы бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформированы в соответствии с действующими расходными обязательствами поселения и составят:

- на 2021 год в сумме 35 млн. 139,7 тыс. рублей;
- на 2022 год в сумме 33 млн. 521,5 тыс. рублей, в том числе условно утверждённые расходы 548,4 тыс. рублей;
- на 2023 год в сумме 22 млн. 027,8 тыс. рублей, в том числе условно утверждённые расходы 1 млн. 083,8 тыс. рублей.

Приоритетными направлениями расходования средств являются расходы в сфере общегосударственных вопросов, национальной экономики.

Бюджет поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформирован в программном формате с объёмом финансирования на реализацию муниципальных программ по годам:

- на 2021 год по шести программам в сумме 35 млн. 002,3 тыс. рублей (99,6%);
- на 2022 год по пяти программам в сумме 32 млн. 880,2 тыс. рублей (98,1%);
- на 2023 год по четырем программам в сумме 20 млн. 851,1 тыс. рублей (94,6%).

Объём бюджетных ассигнований по непрограммным расходам составит по годам:

- на 2021 год в сумме 137,1 тыс. рублей;
- на 2022 год в сумме 641,3 тыс. рублей;
- на 2023 год в сумме 1 млн. 176,7 тыс. рублей.

По результатам экспертизы проекта решения Совета депутатов сельского поселения Лямина «О бюджете сельского поселения Лямина на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» установлено следующее:

1. В нарушение статьи 173. Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 1 статьи 8 главы II Положения о бюджетном процессе не сформирован и не предоставлен прогноз социально-экономического развития поселения.

2. К проекту решения о бюджете представлены паспорта муниципальных программ с суммами, не соответствующими объёмам бюджетных ассигнований по муниципальным программам, отраженным в приложениях к решению о бюджете;

3. Отдельные текстовые статьи и приложения проекта решения о бюджете не соответствуют требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

4. В нарушение пункта 1.2. раздела 1 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их утверждения, реализации и оценки эффективности реализации, утверждённого постановлением администрации сельского поселения Лямина от 30.12.2015 № 99 (далее по тексту – Порядок по муниципальным программам) муниципальные программы «Профилактика правонарушений на территории сельского поселения Лямина на 2020-2022 годы», «Благоустройство территории сельского поселения Лямина на 2020-2022 годы» утверждены на 2 года.

На основании вышеизложенного предлагаемый проект решения о бюджете поселения может быть рекомендован для рассмотрения и принятия Советом депутатов сельского поселения Лямина.

При этом Контрольно-счётная палата Сургутского района предлагает Совету депутатов сельского поселения Лямина рекомендовать администрации сельского поселения:

1. Планирование бюджета поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов осуществлять на основании прогноза социально-экономического развития поселения в соответствии со статьей 173. Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 1 статьи 8 главы II Положения о бюджетном процессе.

2. Подготовить проект решения Совета депутатов сельского поселения Лямина о разработке бюджетного прогноза муниципального образования на долгосрочный период, планирование бюджета поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов осуществлять на основании разработанного проекта бюджетного прогноза на долгосрочный период в соответствии со статьей 170.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. Муниципальные программы привести в соответствие с объёмом бюджетных ассигнований предусмотренных в проекте решения о бюджете. При утверждении и внесении изменений в муниципальные программы соблюдать требования бюджетного законодательства Российской Федерации.

4. Наименования приложений 3,4,7,8,12,13,14 к проекту решения о бюджете привести в соответствие с требованиями бюджетного законодательства Российской Федерации.

5. Текстовые статьи проекта решения о бюджете привести в соответствие с установленными требованиями, а именно:

- в пунктах 8, 10 слова «передаваемых» заменить словами «получаемых», слова «из бюджетов других уровней» заменить словами «из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации». Указанные пункты являются

- в пункте 14 после слов «фонда» дополнить словами «муниципального образования сельское поселение Лямина»;

- в текстовых статьях в соответствии со статьёй 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации утвердить общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

- утвердить программу муниципальных внутренних заимствований поселения на 2021 год и на плановый период 2022 2023 годов;

- пункт 17 изложить в следующей редакции:

«17. Решение подлежит официальному опубликованию и вступает в силу с 01 января 2021 года.».

- пункт 18 изложить в следующей редакции:

«18. Настоящее решение разместить на сайте муниципального образования сельское поселение Лямина».

Председатель Контрольно-счётной
палаты Сургутского района



С. А. Петкова