#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**Заключение**

**Контрольно-счетного комитета Сортавальского муниципального района на проект Решения Совета Вяртсильского городского поселения «О бюджете Вяртсильского городского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»**

**«24» декабря 2020г. № 34**

1. **ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Заключение Контрольно-счетного комитета Сортавальского муниципального района (далее – Контрольно-счетный комитет) на проект Решения Совета Вяртсильского городского поселения «О бюджете Вяртсильского городского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Заключение) подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ), иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Республики Карелия, а также в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Вяртсильском городском поселении (далее – Положение о бюджетном процессе), Соглашением о передаче полномочий контрольно-счетного органа Вяртсильского городского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетному комитету Сортавальского муниципального района, и иными действующими нормативными правовыми актами Вяртсильского городского поселения.

На экспертизу, в Контрольно-счетный комитет, проект решения о местном бюджете с приложением документов и материалов, предусмотренных статьей 184.2 БК РФ поступил 13 ноября 2020 года, т.е не позднее срока, установленного ст.12 Положения о бюджетном процессе в Вяртсильском городском поселении.

Перечень и содержание документов и материалов, представленных вместе с проектом Решения Совета Вяртсильского городского поселения «О бюджете Вяртсильского городского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» соответствуют требованиям БК РФ.

При подготовке заключения Контрольно-счётного комитета учитывалась необходимость реализации положений, содержащихся в послании Президента РФ Федеральному собранию, Указах Президента РФ от 7 мая 2012 года, а также стратегических целей развития Республики Карелия, определенных в Стратегии социально-экономического развития Республики Карелия до 2030 года.

Выборочно проверено наличие и проведен анализ нормативной и методической базы, регулирующий порядок формирования и расчетов основных показателей проекта Решения.

1. **АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ ПАРАМЕТРОВ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА ВЯРТСИЛЬСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ НА 2021 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2022 И 2023 ГОДОВ**

Бюджет Вяртсильского городского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформирован в рамках действующего налогового и бюджетного законодательства и принятыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами Республики Карелия и Вяртсильского городского поселения.

 Проект бюджета Вяртсильского городского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформирован с объемом доходов на 2021г. – 11 154,9 тыс. рублей, на 2022г. – 11 111,7 тыс. рублей, на 2023г. – 11 513,7 тыс. рублей. Объем расходов сформирован на 2021г. – 12 916,3 тыс. рублей, на 2022г. – 11 648,7 тыс. рублей, на 2023г. – 11 667,7 тыс. рублей. Дефицит бюджета сформирован на 2021г. – 1 041,4 тыс. рублей, на 2022г. – 504,3 тыс. рублей, на 2023г. – 154,0 тыс. рублей.

 Динамика основных параметров бюджета Вяртсильского городского поселения свидетельствует о снижении доходов и расходов по сравнению с ожидаемым исполнением за 2020 год.

Снижение общего прогнозируемого объема доходов бюджета Вяртсильского городского поселения к уровню 2020 года в 2021 году составляет 4 427,7 тыс. рублей или на 28%, в 2022 году – на 4 470,9 тыс. руб. или на 29%, в 2023 году – на 4 068,0 тыс. руб. или на 26%.

Рост прогнозируемого объема собственных (налоговых и неналоговых) доходов бюджета поселения к уровню 2020 годов в 2021 году составляет 273,2 тыс. руб. или на 3%, в 2022 году наблюдается увеличение по отношению к оценке 2020 года на 503,5 тыс. руб. или на 5%, а в 2023 году увеличение прогнозируется на 905,5 тыс. руб. или на 9%.

 Структура доходов бюджета Вяртсильского городского поселения выглядит следующим образом:

2021г.: налоговые и неналоговые доходы – 93 процента;

 безвозмездные поступления- 7 процентов.

2022г.: налоговые и неналоговые доходы – 95 процентов;

 безвозмездные поступления- 5 процентов.

2023г.: налоговые и неналоговые доходы – 96 процентов;

 безвозмездные поступления- 4 процента.

Объем безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня прогнозируется на 2021 год в объеме 777,8 тыс. рублей, с уменьшением по сравнению с 2020 годом на 4 700,9 тыс. рублей или на 86 процентов. На плановый период 2022 и 2023 годов в объеме 504,3 тыс. рублей ежегодно, т.е меньше чем в 2021 году на 273,5 тыс. рублей или на 35 процентов.

В 2021 году по сравнению с ожидаемым за 2020 год, сократится объем дотацийиз районного бюджета бюджету поселения на 170,1 тыс. рублей или на 27%. В плановом периоде 2022 и 2023 годов объем дотации уменьшится на 451,2 тыс. рублей или на 72% по сравнению с 2021 годом.

При формировании проекта бюджета в условиях уменьшения объема прогнозируемых доходов планируется уменьшение расходов в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов по сравнению с уровнем ожидаемого исполнения за 2020 год.

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета Вяртсильского городского поселения на 2021 год в размере 12 196,3тыс. рублей, что на 3 967,7 тыс. рублей или на 25% ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2020 год. На плановый период 2022 года – 11 111,7 тыс. рублей, что на 43,2 тыс. рублей или на 0,4% ниже предыдущего года, а на 2023 год – 11 513,7 тыс. рублей, что на 402,0 тыс. рублей или на 4% выше, чем в 2021 году.

Приоритетными направлениями расходов Вяртсильского городского поселения в 2020 году по-прежнему будут являться расходы, направляемые на общегосударственные вопросы (69%), жилищно-коммунальное хозяйство (14%), национальную экономику (16%). Их общий удельный вес в расходах бюджета Вяртсильского городского поселения в 2021 году составит 99 процентов. В плановом периоде 2022-2023 годов приоритетные направления сохранятся.

Проект бюджета Вяртсильского городского поселения частично сформирован в программном формате расходов по четырем ведомственным целевым программам. Доля расходов на целевые программы в общем объеме расходов бюджета Вяртсильского городского поселения в 2021 году составит 15 процентов, в 2022 году – 16 процентов, в 2023 году – 15 процентов.

Для погашения прогнозируемого объема дефицита бюджета в проекте Решения не планируется привлечение бюджетных кредитов и кредитов кредитных организаций. Источник финансирования дефицита бюджета поселения планируется за счет уменьшения остатка средств на счетах по учету средств.

1. **АНАЛИЗ ПАРАМЕТРОВ ПРОГНОЗА СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ ВЯРТСИЛЬСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ, ИСПОЛЬЗУЕМОГО ДЛЯ СОСТАВЛЕНИЯ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА ПОСЕЛЕНИЯ НА 2021 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2022 И 2023 ГОДОВ.**

*Прогноз социально-экономического развития Вяртсильского городского поселения*

В соответствии со ст. 173 БК РФ Прогноз социально-экономического развития Вяртсильского городского поселения разработан на основе Порядка разработки прогноза социально-экономического развития Вяртсильского городского поселения, утвержденного Постановлением администрации Вяртсильского городского поселения от 31.10.2014г. №46 (далее – Порядок).

Представленный, в составе документов и материалов к проекту Решения о бюджете, Прогноз социально-экономического развития включает в себя:

 -предварительные итоги социально-экономического развития Вяртсильского городского поселения;

-основные показатели прогноза социально-экономического развития Вяртсильского городского поселения на 2021 – 2023 годы;

-пояснительную записку к прогнозу социально-экономического развития Вяртсильского городского поселения на 2021 - 2023 годы (далее - Пояснительная записка к Прогнозу).

Основные показатели прогноза социально-экономического развития, представленные Вяртсильским городским поселением приведены в Таблице 1.

**Таблица 1**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | Единицы измерения | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** |
| прогноз к утвержденному бюджету | оценка | отклонение | прогноз к утвержденному бюджету | прогноз к проекту бюджета | отклонение | Темп роста к 2020 году,% | прогноз к утвержденному бюджету | прогноз к проекту бюджета | отклонение | Темп роста к 2021 году,% | Прогноз к проекту бюджета | Темп роста к 2022 году,% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| **Численность населения (среднегодовая)** | чел | 2974 | 2959 | -15 | 2974 | 2974 | 0 | 101 | 2974 | 2974 | 0 | 100 | 2974 | 100 |
| **Объем отгруженных товаров собственного производства в % к предыдущему году** | % к предыдущему году | 1860,0 | 2545,1 | +685,1 | 1860,0 | 2784,6 | +924,6 | 107 | 1860 | 2784,6 | 924,6 | 100 | 2784,0 | 100 |
| Протяженность автомобильных дорог  | км | 16,9 | 19 | +2,1 | 19,0 | 19,0 | 0 | 100 | 19,0 | 19,0 | 0 | 100 | 19,0 | 100 |
| Количество малых предприятий | Ед. | 18 | 23 | +5 | 23 | 23 | 0 | 100 | 23 | 23 | 0 | 100 | 23 | 100 |
| Численность работников,  | Чел. | 680 | 680 | 0 | 680 | 680 | 0 | 100 | 680 | 680 | 0 | 100 | 680 | 100 |
| Среднемесячная зарплата работников малых предприятий | Руб. | 18612,0 | 20014,5 | +1402,5 | 20446,9 | 20446,9 | 0 | 100 | 20446,9 | 20446,9 | 0 | 100 | 20446,9 | 100 |
| Среднесписочная численность работающих | Чел. | 1711 | 1789 | +78 | 1789 | 1789 | 0 | 100 | 1789 | 1789 | 0 | 100 | 1789 | 100 |
| Среднемесячная зарплата | Руб. | 29009 | 41003 | +11994 | 29009 | 43581 | +14572 | 105 | 29009 | 43578 | 14569 | 100 | 43578 | 105 |
| Фонд заработной платы с учетом необлагаемой ее части | Тыс. руб. | 423274,3 | 439000,0 | +15726 | 421249,5 | 459000,0 | +37751 | 105 | 442307 | 491000 | 48693 | 107 | 525000 | 107 |
| Численность безработных | Чел. | 20 | 20 | 0 | 20 | 20 | 0 | 100 | 20 | 20 | 0 | 100 | 20 | 100 |
| Оборот розничной торговли | Млн. руб. | 9,3 | 9,3 | 0 | 9,3 | 9,3 | 0 | 100 | 9,3 | 9,3 | 0 | 100 | 9,3 | 100 |
| Земельные участки под ижс | Кв.м./тыс,. Руб. | 4492,56/2397 | 4492,56/2397 | 0 | 4492,56/2397 | 4492,56/2397 | 0 | 100 | 4492,56/2397 | 4492,56/2397 | 0 | 100 | 4492,56/2397 | 100 |
| Земельные участки под лпх | Кв.м./тыс,. Руб. | 7092/2,7 | 7092/2,7 | 0 | 7092/822,7 | 7092/822,7 | 0 | 100 | 7092/822,7 | 7092/822,7 | 0 | 100 | 7092/822,7 | 100 |

Как видно из таблицы (графы 5,8,12) основные экономические показатели, представленные к проекту Решения по многим показателям, имеющимся в прогнозе отличаются от показателей, одобренных к утвержденному бюджету 2020 год, что может свидетельствовать о недостаточной точности прогноза.

Согласно п. 4 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ, Прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период должен разрабатываться путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода. В пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития должно приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений. В составе Прогноза представлены показатели Прогноза социально-экономического развития Вяртсильского городского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов. В данном документе содержится информация по одобренным показателям на 2020,2021,2022 годам к утвержденному бюджету, производится их сопоставление с ранее утвержденными параметрами. В Пояснительной записке отсутствует обоснование причин и факторов, оказавших влияние на изменение в прогнозе показателей.

Представленный прогноз разработан в одном варианте, что не соответствует принципам результативности и эффективности стратегического планирования, которые означают, что выбор способов и методов достижения целей социально-экономического развития должен основываться на необходимости достижения заданных результатов с наименьшими затратами ресурсов в соответствии с документами стратегического планирования.

По прогнозу на 2021 год наблюдается рост по отношению к оценке 2020 года по четырем показателям:

- «численность населения» на 1,0 процент,

- «объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами» на 9,0 процентов,

- «среднемесячная заработная плата работников малых предприятий» на 2 процента,

- «фонд заработной платы с учетном необлагаемой ее части» на 5 процентов;

- «среднемесячная заработная плата» на 6 процентов.

При сопоставлении данных показателей с показателями к утвержденному бюджету установлено, что:

-на 2021 и 2022 годы показатель «объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами» увеличен на 685,1 млн. руб. и на 924,4 млн. руб. соответственно. В Пояснительной записке отсутствует обоснование причин и факторов, оказавших влияние на изменение данного экономического показателя.

 -на 2021-2022 годы показатель «численность населения» не изменен.

 -на 2021-2022 годы показатель «среднемесячная заработная плата» спрогнозирован с увеличением на 14 572,0 руб. и на 14 569,0 руб. соответственно, в Пояснительной записке отсутствует обоснование причин и факторов, оказавших влияние на изменение данного экономического показателя.

 -на 2021-2022 годы показатель «фонд заработной платы с учетом необлагаемой его части» спрогнозирован с увеличением на 37 751,0 тыс. руб. и на 48 693,0 тыс. руб. соответственно. В Пояснительной записке отсутствует обоснование причин и факторов, оказавших влияние на изменение данного экономического показателя.

Основным налоговым источником доходов бюджета поселения является налог на доходы физических лиц, который по оценке в 2021 году составит 65% от общей суммы налоговых поступлений. В представленном прогнозе ожидается рост показателя «фонд заработной платы с учетом необлагаемой его части» на 5% к оценке 2020 года. Ожидаемое поступление налога на доходы физических лиц на 2021 год прогнозируется в сумме 5 522,0 тыс. рублей, что на 3 процента меньше ожидаемого исполнения за 2020 год. Причины разнонаправленной динамики показателя на основе которого прогнозируется поступление налога на доходы физических лиц (рост на 5%) и прогноза поступления налога на доходы физических лиц (снижение на 3%) в Пояснительной записке не отражены.

*Основные направления бюджетной и налоговой политики Вяртсильского городского поселения*

В составе документов и материалов к проекту Решения о бюджете представлены Основные направления бюджетной и налоговой политики Вяртсильского городского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Согласно р. I «Общие положения» Основные направления бюджетной и налоговой политики Вяртсильского городского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, в первую очередь будут нацелены на описание условий, используемых при составлении проекта бюджета Вяртсильского городского поселения на 2020-2022 годы, основных подходов к его формированию и общего порядка разработки основных характеристик и прогнозируемых параметров бюджета Вяртсильского городского поселения, а также обеспечение прозрачности и открытости бюджетного планирования.

Бюджетная политика в 2021-2023 годах будет направлена на повышение качества и эффективности предоставляемых населению муниципальных услуг.

В части повышения эффективности бюджетных расходов, ключевыми задачами бюджетной политики будут являться:

- безусловное исполнение действующих расходных обязательств;

- перед принятием новых расходных обязательств будет проводиться оценка их эффективности и обеспечение доходными источниками.

Также бюджетная политика поселения будет направлена на обеспечение бюджетной устойчивости и экономической стабильности посредством ограничения роста расходов бюджета, не обеспеченных стабильными доходными источниками.

Основными задачами бюджетной политики в 2021-2023 годах в сфере межбюджетных отношений будет являться проведение работы по привлечению дополнительных межбюджетных трансфертов из федерального и республиканского бюджетов.

Бюджетная политика поселения в 2021-2023 годах будет направлена повышение прозрачности и открытости бюджетного процесса путем продолжения практики размещения на официальном сайте Администрации Вяртсильского поселения муниципальных правовых актов о бюджете, отчетов об его исполнении в доступной для восприятия форме.

Обеспечение муниципального внешнего и внутреннего финансового контроля за реализацией целевого и результативного использования бюджетных средств, также будет являться одной из задач Основных направлений бюджетной политики поселения на 2021-2023 годы.

Основными приоритетами налоговой политики на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов Вяртсильского городского поселения будут являться:

-стимулирование и развитие малого бизнеса;

-недопущение роста налоговой нагрузки на экономику;

-улучшение инвестиционного климата и поддержку инновационного предпринимательства в Вяртсильском городском поселении, налоговое стимулирование инвестиционной деятельности;

-совершенствование налогового администрирования, налаживание взаимодействия с администраторами доходов;

-сокращение недоимки по налогам в бюджет поселения;

-повышение эффективности использования муниципальной собственности;

-поиск новых источников пополнения бюджета Вяртсильского городского поселения, направленный на увеличение налоговых доходов за счет экономического роста, развития внутреннего налогового потенциала и повышения инвестиционной привлекательности территории поселения.

1. **РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ И АНАЛИЗА ПРОГНОЗА ДОХОДОВ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА ВЯРТСИЛЬСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ НА 2021 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2022 И 2023 ГОДОВ.**

**4.1. Оценка полноты и соответствия состава информации, содержащейся в перечне источников доходов бюджета поселения и реестре источников доходов бюджета поселение, требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и иным нормативным правовым актам** показала следующее.

В Реестр источников доходов бюджета Вяртсильского городского поселения, представленный в составе документов и материалов одновременно с проектом бюджета включена информация соответствующая составу информации, предусмотренной ст.11 «Общих требований к составу информации, порядку формирования и ведения реестра источников доходов Российской Федерации, реестра источников доходов федерального бюджета, реестров источников доходов бюджетов субъектов Российской Федерации, реестров источников доходов местных бюджетов и реестров источников доходов бюджетов государственных внебюджетныхфондов», утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 31 августа 2016 г. № 868.

В Реестре источников доходов бюджета Вяртсильского городского поселения коды бюджетной классификации соответствуют Приказу 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).

4.2.Доходы бюджета Вяртсильского городского поселения

В соответствии с проектом доходы бюджета поселения в 2021 году составят 11 154,9 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 10 377,1 тыс. рублей, или 93% объема доходов бюджета городского поселения, безвозмездные поступления 777,8 тыс. рублей (7 %).

В 2022 году доходы бюджета поселения составят 11 111,7 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 10 607,4 тыс. рублей, или 95 % объема доходов бюджета городского поселения, безвозмездные поступления – 504,3 тыс. рублей (5 %).

В 2023 году доходы бюджета поселения составят 11 513,7 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 11 009,4 тыс. рублей, или 96% объема доходов бюджета городского поселения, безвозмездные поступления – 504,3 тыс. рублей (4%).

Доходы бюджета поселения спрогнозированы в условиях действующего на день внесения проекта о бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в представительный орган Вяртсильского городского поселения законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства РФ, а также законодательства РФ, законов субъектов РФ и муниципальных правовых актов Вяртсильского городского поселения, устанавливающих неналоговые доходы бюджета поселения.

Динамика показателей доходной части бюджета Вяртсильского городского поселения за пятилетний период (с 2020 по 2023 годы) представлена в таблице:

(тыс. рублей)

| **Наименование показателя** | **2020 год****(оценка)** | **2021****(прогноз)** | **2022 год****(прогноз)** | **2023 год****(прогноз)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Сумма, тыс. рублей** | **Сумма, тыс. рублей** | **Отклонение в тыс. руб. от 2020г.** | **% к оценке 2020 г.** | **Сумма, тыс. рублей** | **Отклонение в тыс. руб. от 2021г.** | **% к прогнозу 2021 года** | **Сумма, тыс. рублей** | **Отклонение в тыс. руб. от 2022г.** | **% к прогнозу 2022 года** |
| Доходы всего,в т.ч.: | **15 582,6** | **11 154,9** | **-4 427,7** | **72** | **11 111,7** | **-43,2** | **100** | **11 513,7** | **+402,0** | **104** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 10 103,9 | 10 377,1 | +273,2 | 103 | 10 607,4 | +230,3 | 102 | 11 009,4 | +402,0 | 104 |
| Безвозмездные поступления | 5 478,7 | 777,8 | -4 700,9 | 14 | 504,3 | -273,5 | 65 | 504,3 | 0,0 | 100 |

Доходы проекта бюджета Вяртсильского городского поселения на 2021 год предусмотрены в объеме 11 154,9 тыс. рублей, что ниже ожидаемого уровня текущего 2020 года на 4 427,7 тыс. рублей, или на 28 процентов. Снижение доходов бюджета в 2021 году по сравнению с 2020 годом произошло за счет планируемого снижения поступлений безвозмездных поступлений на 4 700,9 тыс. рублей, или на 86 процентов.

В плановом периоде 2022 прогнозируется сокращение объемов доходной части бюджета поселения к предыдущему году на 0,4 процента, при этом в абсолютном выражении сокращение составит 43,2 тыс. рублей.

В плановом периоде 2023 прогнозируется рост объемов доходной части бюджета поселения к предыдущему году на 4 процента, или на 402,0 тыс. руб. в абсолютном выражении.

Основную долю в составе налоговых доходов в 2021-2023 годах занимает налог на доходы физических лиц: в 2021г.– 65 процентов (5 525,0 тыс. рублей), в 2022 г. – 65 процентов (5910,0 тыс. руб.), в 20232 г. – 67,0 процентов (6 319,0 тыс. руб.).

Основную долю в составе неналоговых доходов будут занимать доходы от использования имущества, находящегося в собственности городского поселения: в 2021 году – 85 процентов (1 592,0 тыс. рублей), в 2022 году – 83 процента (1 301,4 тыс. руб.), в 2023 году – 83 процента (1 294,4 тыс. руб.).

**4.2.1 Налоговые доходы бюджета Вяртсильского городского поселения**

Налоговые доходы бюджета Вяртсильского городского поселения на 2021 год прогнозируются в объеме 8 509,7 тыс. руб., на 2022г.-9 030,6 тыс. руб., на 2023г.-9 439,6 тыс. руб.

В сравнении с 2020 годом поступления налоговых доходов в 2021 году прогнозируются с увеличением объема, составляющим 3 процента. В плановом периоде 2022 и 2023 годов планируется увеличение темпов роста налоговых доходов на 6 и на 5 процентов к каждому предыдущему году соответственно.

Наибольшую долю налоговых доходов бюджета в 2021-2022 годах по-прежнему будут составлять поступления от уплаты налога на доходы физических лиц.

Динамика прогнозируемого поступления налога на доходы физических лиц, а также поступлений по другим основным налоговым источникам представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | **2020 год (оценка)** | **2021 год****(прогноз)** | **2022 год****(прогноз)** | **2023 год****(прогноз)** |
| тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году |
| **Налоговые доходы всего, в т.ч.:** | **8 292,2** | **8 509,7** | **103** | **9 030,6** | **106** | **9 439,6** | **105** |
| Налог на доходы физических лиц | 5 707,0 | 5 525,0 | 97 | 5 910,0 | 107 | 6 319,0 | 107 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории РФ | 1 372,6 | 1 501,7 | 109 | 1 637,6 | 109 | 1 637,6 | 100 |
| Налоги на имущество | 1 199,6 | 1 470,0 | 123 | 1 470,0 | 100 | 1 470,0 | 100 |

Анализ приведенных данных свидетельствует о том, что доходы бюджета в 2021г, от акцизов и налогов на имущество как в абсолютных значениях, так и в процентах увеличатся, по сравнению с ожидаемым исполнением 2020 года, по налогу на доходы физических лиц прогнозируется сокращение поступлений на 182,0 тыс. руб. или на 3 процента. В плановом периоде 2022 и 2023 годов поступления по всем налоговым источникам планируется с сохранением на уровне предыдущего года, либо с увеличение темпов роста к предшествующему году.

Рассмотрим прогнозируемые поступления в бюджет Вяртсильского городского поселения в разрезе основных налоговых источников.

##### 4.2.1.1 Налог на доходы физических лиц

Основную долю доходов в общем объеме налоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц.

Налог на доходы физических лиц планируется в сумме на 2021 г.- 5 525,0 тыс. рублей (65% от суммы налоговых доходов), в 2022г. – 5 910,0 тыс. руб. (65%), в 2023г. – 6 319,0 тыс. руб. (67%).

Согласно Пояснительной записке, прогноз поступления налога на доходы физических лиц произведен на основании Методики прогнозирования поступления доходов в бюджет Вяртсильского городского поселения, утвержденной Распоряжением администрации Вяртсильского городского поселения от 12.09.2019г. №38 (далее - Методика прогнозирования доходов), исходя из показателя Прогноза «фонд заработной платы с учетом необлагаемой его части». В представленном одновременно с Проектом документом «Основные показатели прогноза социально-экономического развития Вяртсильского городского поселения» ожидается рост показателя «фонд заработной платы с учетом необлагаемой его части» на 5% к оценке 2020 года. Норматив отчислений в местный бюджет в 2021 году по сравнению с 2020 годом не изменился и составит 10%. Ожидаемое поступление налога на доходы физических лиц на 2021 год прогнозируется в сумме 5 522,0 тыс. рублей, что на 185,0 тыс. рублей или на 3 процента меньше ожидаемого исполнения за 2020 год. Таким образом, не прослеживается взаимосвязь между динамикой показателей одобренного прогноза социально-экономического развития «фонд заработной платы с учетом необлагаемой его части» и динамикой поступления налога на доходы физических лиц на 2021 год. В представленной Пояснительной записке, пояснение причин разнонаправленной динамики основного доходного источника и показателя, на основании которого произведено его прогнозирование, отсутствует.

Динамика показателя «фонд заработной платы с учетом необлагаемой его части» в 2022 и 2023 году (ежегодный рост на 7%) соответствует динамике прогнозируемых поступлений от налога на доходы физических лиц в плановом периоде 2022-2023 годов.

В Пояснительной записке представлены расчеты прогнозируемых поступлений от налога на доходы физических лиц на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

**4.2.1.2. Налог на имущество**

Налог на имущество планируется в сумме на 2021 г.- 1 470,0 тыс. рублей (17% от суммы налоговых доходов), в 2022 и 2023 годах. – 1 470,0 тыс. руб. (16% от суммы налоговых доходов) ежегодно, в том числе:

Согласно Пояснительной записке, прогноз поступления налогов на имущество произведен на основании отчета 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам», предоставленным главным администратором данного вида доходов ИФНС РФ, с учетом недоимки прошлых лет, перерасчетов и задолженностей по соответствующим платежам.

В представленном одновременно с Проектом документом «Основные показатели прогноза социально-экономического развития Вяртсильского городского поселения» содержаться показатели на основании которых производится прогнозирование поступление доходов.

* + - 1. **Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации**

Поступления акцизов на нефтепродукты в бюджет Вяртсильского городского поселения на трехлетний период прогнозируются в сумме 1 501,7 тыс. рублей на 2021г., 1 637,6 тыс. руб. на 2022 год и 1 637,6 тыс. руб. на 2023 год.

В представленном одновременно с Проектом документом «Основные показатели прогноза социально-экономического развития Вяртсильского городского поселения» содержится показатель, участвующий в расчете норматива распределения отчислений от акцизов в бюджет поселения (протяженность дорог общего пользования местного значения). В Пояснительной записке представлены расчеты прогнозируемых поступлений от акцизов исходя из дифференцированного норматива отчислений на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Удельный вес поступления акцизов в общем объеме налоговых доходов бюджета поселения в 2021 году и в плановом периоде 2022-2023 годов составит 18, 18 и 17 процентов соответственно.

* + 1. **Неналоговые доходы бюджета Вяртсильского городского поселения**

Неналоговые доходы бюджета Вяртсильского городского поселения на 2021 год прогнозируются в объеме 1 865,4 тыс. рублей, на 2022 год в объеме 1 547,8 тыс. рублей, на 2023 год в объеме 1 567,8 тыс. рублей.

В сравнении с 2020 годом поступления неналоговых доходов в 2021 году прогнозируются с увеличением, составляющим 3 процента или на сумму 53,7 тыс. руб. На 2022 год прогнозируются поступления неналоговых доходов в объеме 1 547,8 тыс. руб. или 83 процента к 2021 году, на 2023 год в сумме 1 567,8 тыс. рублей или 101 процент к предыдущему году.

Наибольшую долю в неналоговых доходах бюджета в трехлетней перспективе будут составлять доходы от прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городского поселения и доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые находятся в границах городского поселения. Их общий удельный вес в неналоговых доходах бюджета поселения в 2021 году составит 85 процентов, в плановом периоде 2022 и 2023 годов 83 процента ежегодно.

Динамика прогнозируемого поступления по основным неналоговым источникам представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2020 год** **(оценка)** | **2021 год****(прогноз)** | **2022 год****(прогноз)** | **2023 год****(прогноз)** |
| **тыс. рублей** | **тыс. рублей** | **% к пред. году** | **тыс. рублей** | **% к пред.****году** | **тыс. рублей** | **% к пред. году** |
| **Неналоговые доходы всего, в том числе:** | **1 811,7** | **1 867,4** | **103** | **1 576,8** | **84** | **1 569,8** | **100** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений | 907,2 | 1 079,8 | 119 | 804,3 | 74 | 804,3 | 100 |
| прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городского поселения  | 542,5 | 512,2 | 94 | 497,1 | 97 | 490,1 | 99 |
| Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских поселений. | 290,0 | 273,4 | 94 | 273,4 | 100 | 273,4 | 100 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений | 24,0 | 0,0 | 0 | 0,0 | х | 0,0 | х |
| Денежные взыскания | 0,0 | 2,0 | х | 2,0 | 100 | 2,0 | 100 |
| Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских поселений | 48,0 |  | 0 |  | х |  | х |

Анализ приведенных данных свидетельствует о том, что доходы бюджета по неналоговым источникам в 2021 году по сравнению с 2020 годом увеличатся на сумму 55,7 тыс. рублей или на 3%. В плановом периоде 2022 года прогнозируется поступление неналоговых доходов на 14% или на 290,6 тыс. руб. больше 2021 года, а в 2022 году прогнозируется незначительное снижение темпов роста на 0,4% или на 7,0 тыс. руб. к предыдущему году.

Рассмотрим прогнозируемые поступления в бюджет Вяртсильского городского поселения в разрезе основных неналоговых источников.

**4.2.2.1. Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков** в 2020 -2023 годах приведена в следующей таблице:

| **Показатели** | **Оценка2020 год** | **Прогноз** |
| --- | --- | --- |
| **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| **Проект (2021-2023 гг.), тыс. рублей** | **907,2** | **1 079,8** | **804,3** | **804,3** |
| доля в неналоговых доходах, % | 50 | 58 | 51 | 51 |
| к предыдущему году, тыс. рублей | х | +172,6 | +275,5 | +275,5 |
| к предыдущему году, % | х | 119 | 75 | 100 |
| темпы роста к 2020 году, % | х | 157 | 89 | 89 |

 Объем по данному виду неналогового источника спрогнозированы Главным администратором доходов бюджета поселения – Администрацией Сортавальского муниципального района, в сумме 1 050,0 тыс. руб. на 2021 год и по 744,5 на плановый период 2022 и 2023 годов соответственно, и Администрацией Вяртсильского городского поселения на основе Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет Вяртсильского городского поселения. Расчет прогнозируемого поступления произведен на основе реестра договоров и основного экономического показателя Прогноза социально-экономического развития поселения «кадастровой стоимости земельных участков», а также норматива зачисления в бюджет поселения - 50 процентов. В представленном одновременно с Проектом документом «Основные показатели прогноза социально-экономического развития Вяртсильского городского поселения» содержатся показатели на основании которых производится прогнозирование поступление доходов. В Пояснительной записке представлены расчеты прогнозируемых поступлений по данному виду неналогового источника на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

**4.2.2.2. Динамика доходов от прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)** в 2020 -2023 годах приведена в следующей таблице:

| **Показатели** | **Оценка2020 год\*** | **Прогноз** |
| --- | --- | --- |
| **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| **Проект (2021-2023 гг.), тыс. рублей** | **542,5** | **512,2** | **497,1** | **497,1** |
| доля в неналоговых доходах, % | 30 | 28 | 32 | 32 |
| к предыдущему году, тыс. рублей | х | -30,3 | -15,1 | 0,0 |
| к предыдущему году, % | х | 94 | 97 | 100 |
| темпы роста к 2020 году, % | х | 94 | 92 | 92 |

Доходы от прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских поселений спрогнозированы на основании Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет Вяртсильского городского поселения (прогнозирование иных доходов, поступление которых не имеет постоянного характера).

Поступление указанных платежей в бюджет Вяртсильского городского поселения на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов рассчитано Главным администратором – Администрацией Вяртсильского городского поселения с применением метода усреднения фактического поступления в текущем году и за два предыдущих отчетных периодов.

**4.2.2.3. Штрафы, санкции, возмещение ущерба.**

Поступление данного источника прогнозируется главными администраторами доходов на основе прогнозируемых объемов поступления в бюджет штрафов, санкций, возмещение ущерба в результате осуществления контроля над соблюдением действующего законодательства.

Поступление указанных платежей в бюджет Вяртсильского городского поселения на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов запланировано в сумме 2,0 тыс. рублей ежегодно. Поступления данного источника в 2020 году не ожидается.

**4.2.3. Безвозмездные поступления**

Согласно Пояснительной записке к проекту бюджета, безвозмездные поступления в доходах бюджета Вяртсильского городского поселения учтены в объемах, предусмотренных Проектом Закона Республики Карелия «О бюджете Республике Карелия на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

На протяжении всего прогнозируемого периода наблюдается тенденция уменьшения объема межбюджетных трансфертов.

Состав и темпы роста (снижения) межбюджетных трансфертов в 2020 - 2023 годах приведены в нижеследующей таблице.

(тыс. рублей)

| **Наименование доходов** | **2020 год оценка** | **2021 год прогноз** | **2022 год прогноз** | **2023 год прогноз** | **Темпы роста (снижения), %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2021 год к** **2020 году** | **2022 год к****2021 году** | **2023 год к****2022 году** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 626,0 | 455,9 | 174,8 | 174,8 | 73 | 38 | 100 |
| Субвенции  | 323,2 | 321,9 | 329,5 | 329,5 | 100 | 102 | 100 |
| Субсидии | 3 881,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | х | х |
| Иные межбюджетные трансферты | 382,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | х | х |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений | 307,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | х | х |
| **ВСЕГО ТРАНСФЕРТОВ** | **5 478,7** | **777,8** | **504,3** | **504,3** | **14** | **65** | **100** |

Анализ структуры межбюджетных трансфертов показывает, что в 2021 году по сравнению с 2020 годом сокращается объем дотацийиз районного бюджета бюджету поселения на 170,1 тыс. рублей или на 27%. В плановом периоде в 2022 году объем дотации уменьшается на 281,1 тыс. руб. или на 62%, в 2023 году объем дотации спрогнозирован на уровне предыдущего года.

Дотации будут направлены на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2021 году в сумме 455,9 тыс. рублей,в 2022 и 2023 годах по 174,8 тыс. рублей на каждый год планового периода.

Субвенциибюджету Вяртсильского городского поселения на 2021 год спрогнозированы в сумме 321,9 тыс. рублей, на плановый период 2022 и 2023 годов в сумме 329,5 тыс. руб. на каждый год планового периода (~ 3 % от общей суммы доходов бюджета поселения).

Наибольшая часть субвенций (99,0% от общего объема запланированных субвенций) будет направлена на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Республики Карелия в области первичного воинского учета и по 2,0 тыс. рублей ежегодно или 1% на создание и обеспечение деятельности административных комиссий.

При сопоставлении показателей межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджета Сортавальского муниципального района (согласно Решения Совета Сортавальского муниципального района от 01.12.2020 года №58 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» установлено, что в бюджете Вяртсильского городского поселения запланировано поступление дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2021 год в объемах на 255,7 тыс. руб. меньше, и субвенции на осуществление переданных полномочий по первичному воинскому учету на 25,9 тыс. руб. меньше, чем распределено бюджету Вяртсильского городского поселения согласно Приложениям №16 и №17 к Решению Совета Сортавальского муниципального района от 01.12.2020 года №58.

**5. АНАЛИЗ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА ПОСЕЛЕНИЯ**

**Расходы бюджета** Вяртсильского городского поселения на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов учтены исходя из потребности в реализации полномочий органов местного самоуправления Вяртсильского городского поселения по решению вопросов местного значения, а также из объема средств, переданных из бюджета другого уровня на осуществление государственных полномочий.

Согласно статьи 174.2 БК РФ, планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. В соответствии со статьи 174.2 БК РФ Методика планирования бюджетных ассигнований бюджета Вяртсильского городского поселения на очередной год и плановый период утверждена Постановлением администрации Вяртсильского городского поселения №36/1 от 31.10.2019 года.

В составе материалов, направленных с проектом бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в Контрольно-счетный комитет представлены расчеты бюджетных ассигнований, выполненные в соответствии с Методикой.

При составлении расходной части бюджета соблюдены требования ст.174.2 Бюджетного Кодекса РФ, планирование бюджетных ассигнований осуществлено раздельно по бюджетным ассигнованиям на исполнение действующих и принимаемых обязательств.

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета Вяртсильского городского поселения на 2021 год в размере 12 196,3тыс. рублей, что на 3 967,7 тыс. рублей или на 25% ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета 2020 года. На плановый период 2022 год – 11 648,7 тыс. рублей, что на 547,6 тыс. рублей или на 5% меньше предыдущего года, а на 2023 год – 11 667,7 тыс. рублей, что на 19,0 тыс. рублей или на 0,2% больше, чем в 2022 году.

Структура расходов бюджета поселения на 2020 – 2023 годы по отношению к общей сумме расходов бюджета поселения и объему доходов бюджета по разделам классификации расходов бюджетов представлена в следующей таблице:

| **Наименование** | **2020 год** **(ожидаемое исполнение)**  | **2021 год** **(проект)** | **2022 год****(проект)** | **2023 год****(проект)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы всего**  | **15 582,6** | **11 154,9** | **11 111,7** | **11 513,7** |
| **Расходы всего** | **16 164,0** | **12 196,3** | **11 648,7** | **11 667,7** |
| в % к доходам | 104 | 109 | 105 | 101 |
| В т.ч.**0100** **Общегосударственные вопросы** | **6 689,6** | **7 693,8** | **7 309,8** | **7 356,8** |
| темп роста к предыдущему году (%) | х | 115 | 95 | 101 |
| в % к общим расходам | 41 | 63 | 63 | 63 |
| в % к доходам | 43 | 69 | 66 | 64 |
| **0200****Национальная оборона** | **321,2** | **319,9** | **327,5** | **327,5** |
| темп роста к предыдущему году  | х | 100 | 102 | 100 |
| в % к общим расходам | 2 | 3 | 3 | 3 |
| в % к доходам | 2 | 3 | 3 | 3 |
| **0300****Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **65,00** | **65,00** | **45,00** | **0,00** |
| темп роста к предыдущему году  | х | 100 | 69 | 0 |
| в % к общим расходам | Менее 1 | 1 | Менее 1 | Менее 1 |
| в % к доходам | Менее 1 | 1 | Менее 1 | Менее 1 |
| **0400****Национальная экономика** | **3 087,90** | **1 850,80** | **1 712,60** | **1 712,60** |
| темп роста к предыдущему году (%) | х | 60 | 93 | 100 |
| в % к общим расходам | 19 | 15 | 15 | 15 |
| в % к доходам | 20 | 17 | 15 | 15 |
| **0500****Жилищно-коммунальное хозяйство** | **5 351,60** | **1 596,00** | **1 553,00** | **1 570,00** |
| темп роста к предыдущему году (%) | х | 30 | 97 | 101 |
| в % к общим расходам | 33 | 13 | 13 | 13 |
| в % к доходам | 34 | 14 | 14 | 14 |
| **0800****Культура, кинематография** | **267,90** | **280,00** | **300,00** | **300,00** |
| темп роста к предыдущему году, (%)  | х | 105 | 107 | 100 |
| в % к общим расходам | 2 | 2 | 3 | 3 |
| в % к доходам | 2 | 3 | 3 | 3 |
| **1000****Социальная политика** | **310,80** | **310,80** | **310,80** | **310,80** |
| темп роста к предыдущему году (%) | х | 100 | 100 | 100 |
| в % к общим расходам | 2 | 3 | 3 | 3 |
| в % к доходам | 2 | 3 | 3 | 3 |
| **1100****Физическая культура и спорт** | **70,00** | **80,00** | **90,00** | **90,00** |
| темп роста к предыдущему году, (%)  | х | 114 | 113 | 100 |
| в % к общим расходам | Менее 1 | 1 | 1 | 1 |
| в % к доходам | Менее 1 | 1 | 1 | 1 |

Как показывают данные анализа, структура расходов бюджета Вяртсильского городского поселения не претерпевает существенных изменений по сравнению с предыдущим бюджетным циклом. Приоритетными направлениями расходов Вяртсильского городского поселения в 2021 году по-прежнему будут являться расходы, направляемые на общегосударственные вопросы (63%), жилищно-коммунальное хозяйство (13%), национальную экономику (15%). Их общий удельный вес в расходах бюджета Вяртсильского городского поселения в 2020 году составит 91 процент. В плановом периоде 2022-2023 годов приоритетные направления сохранятся, их общий удельный вес в расходах бюджета Вяртсильского городского поселения в 2022-2023 годах также составит 91,0 процент ежегодно.

Значительное снижение доли в общем объеме расходов бюджета Вяртсильского городского поселения предусмотрено по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - с 33 процентов в 2020 году до 13 процентов в 2021 и в плановых 2022 и 2023 годах.

Увеличение доли в общем объеме расходов бюджета Вяртсильского городского поселения предусмотрено по разделу «Общегосударственные вопросы» с 41 процентов в 2020 году до 63 процента в 2021 году и плановом периоде 2022-2023 г.

В бюджете поселения на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов предусмотрены средства на создание резервного фонда Вяртсильского городского поселения, направляемые на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, возникших в текущем финансовом году в размере: 2021г. – 335,2 тыс. рублей, 2022г. – 339,0 тыс. рублей, 2023г. – 340,0 тыс. рублей или 3% от общих расходов бюджета ежегодно, что не превышает предельных ограничений, установленных статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно приложению №9 к проекту бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств предусмотрены по разделу 1000 «Социальная политика» подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» на выплаты ежемесячной доплаты к трудовой пенсии по старости (инвалидности) муниципальным служащим, лицам замещавшим муниципальные должности, лицам, занимавшим должности в местных органах государственной власти и управления, органов местного самоуправления до 1 января 1997 года и проживающих на территории Республики Карелия в объеме на 2021 г. -2023г. по 310,8 тыс. руб. в каждом году.

Анализ объемов бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2021 – 2023 годах, предусмотренных законодательством РФ и Республики Карелия, а также муниципальным актом на выплаты ежемесячной доплаты к трудовой пенсии по старости, показал, что указанные объемы являются стабильными. В 2021 году и плановом периоде 2022 и в 2023 года объемов бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на уровне ожидаемого исполнения за 2020 год. Объем бюджетных ассигнований, направляемый на исполнение публичных нормативных обязательств, предусматривается на 2021 год и в плановом периоде 2022-2023 годов в сумме по 310,8 тыс. рублей ежегодно составит 3% в общей сумме расходов бюджета ежегодно.

**Распределение бюджетных ассигнований по группам видов расходов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов** приведено в следующей таблице.

(тыс. рублей)

| Наименование вида расходов | Код вида расходов | Ожидаемая оценка 2020 г. | Доля в общих расходах % | Проект на |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2021 год | Доля в общих расходах % | 2022 год | Доля в общих расходах % | 2023 год | Доля в общих расходах % |
| **Всего расходов:** |  | **16 164,0** | **100** | **12 196,3** | **100** | **11 648,7** | **100** | **11 667,7** | **100** |
| **Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями** | 100 | 4 346,5 | 27 | 4 913,9 | 40 | 4 931,5 | 42 | 4 931,5 | 42 |
| **Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд** | 200 | 9 338,8 | 58 | 5 944,3 | 49 | 5 969,2 | 51 | 6 032,2 | 52 |
| **Социальное обеспечение и иные выплаты населению** | 300 | 310,8 | 2 | 310,8 | 3 | 310,8 | 3 | 310,8 | 3 |
| **Межбюджетные трансферты** | 500 | 550,8 | 3 | 573,9 | 5 | 276,7 | 2 | 276,7 | 2 |
| **Иные бюджетные ассигнования** | 800 | 1 617,1 | 10 | 453,4 | 4 | 437,2 | 4 | 438,2 | 4 |

Из Таблицы видно, что наибольший удельный вес в структуре расходов на 2021 год (49% от общих расходов бюджета Вяртсильского городского поселения соответственно) занимают «Расходы на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд», что на 9% меньше удельного веса ожидаемого исполнения по расходам в 2020 году (58%). «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями» составят в 2021 году 40%, что на 13% выше удельного веса ожидаемых расходов 2020 года (27%).

Незначительную долю в структуре расходов Вяртсильского городского поселения на 2021 год занимают расходы по видам: «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» -3 процента, «Межбюджетные трансферты» -5 процентов и «Иные бюджетные ассигнования» - 4 процента.

В плановом периоде 2022 и 2023 годов структура расходов по видам относительно 2021 года существенно не изменяется.

В Приложений №6 «Ведомственная структура расходов бюджета Вяртсильского городского поселения по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным видам деятельности, группам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2021 и на плановый период 2022 и 2023 годов» к Проекту установлено наличие арифметических ошибок:

1.Сумма бюджетных ассигнований по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» на плановый период 2022 и 2023 года 0,0 тыс. руб. в каждом году планового периода не соответствуют сумме бюджетных ассигнований по подразделу в разрезе целевых статей и видов расходов в сумме 276,7 тыс. руб. ежегодно. Расхождение составляет 276,7 тыс. руб. на каждый год планового периода.

2.Сумма бюджетных ассигнований по подразделу 0203 «Мобилизационная и общевойсковая подготовка» на плановый период 2023 года 0,0 тыс. руб. не соответствуют сумме бюджетных ассигнований по подразделу в разрезе целевых статей и видов расходов 45,0 тыс. руб.

**6. ПРОГРАММНАЯ ЧАСТЬ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА**

**ВЯРТСИЛЬСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

Проект бюджета Вяртсильского городского поселения частично сформирован в непрограммном формате расходов. В соответствии со статьей статьи 179.3 БК РФ на 2021 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 4 ведомственных целевых программ, на плановый период 2022 и 2023 года 3 и 2 ведомственных целевых программы соответственно.

Согласно Приложению 7 к Проекту решения о бюджете, бюджетные ассигнования на реализацию ведомственных целевых программ предусмотрены в объеме 1 641,7 тыс. руб. на 2021 год 1 757,6 тыс. руб. на плановый период 2022 года и 1712,6 тыс. руб. на плановый период 2023 года.

При сопоставлении объемов финансирования в Приложений 5 и 6 к проекту Решения с объемом финансирования в проекте Приложения 7 отклонений не установлено.

Доля расходов на целевые программы в общем объеме расходов бюджета Вяртсильского городского поселения в 2021 году составит 14 процентов, в 2022 году – 15 процентов, в 2023 году – 15 процентов.

В соответствие со статьей 184.2 БК РФ в составе материалов, представленных вместе с проектом представлены паспорта целевых программ.

**7. ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА ВЯРТСИЛЬСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

**И ИСТОЧНИКИ ЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ**

На 2020 год Решением о бюджете (с изменениями) утвержден дефицит в объеме 1 061,2 тыс. рублей (11% от утвержденных собственных доходов), исполнение бюджета поселения в 2020 году ожидается с дефицитом в размере 581,4 тыс. рублей (6% от утвержденных собственных доходов).

Проектом Решения о бюджете предусмотрено формирование бюджета поселения на 2021 год с дефицитом в размере 1 041,4 тыс. рублей или 10,04% собственных доходов. На 2022 год с дефицитом в размере 537,0 тыс. рублей или 5% от собственных доходов. На 2023 год с дефицитом в размере 154,0 тыс. рублей или 1% собственных доходов.

Согласно пункту 3 статьи 92.1 БК РФ, дефицит местного бюджета не должен превышать 10 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. В случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Общий годовой объем доходов без учета объема безвозмездных поступлений на 2021 год составит 10 377,1 тыс. руб., 10% от этой суммы составляет 1 037,71 тыс. руб. В приложении 8 прогнозируется снижение остатка средств на счетах по учету средств бюджета в объеме 1 041,4 тыс. руб. Таким образом, объем дефицита бюджета поселения на 2021 год, не превысит предельного значения размера дефицита бюджета, установленного бюджетным законодательством.

По сравнению с Решением о бюджете на 2020 год (с учетом изменений) объем плановых значений дефицита в процентах к собственным доходам в 2021 году сократится на 1 процент, в плановом периоде 2022 и 2023 годов сократится на 5% и на 9% соответственно.

Согласно Приложению 8 к проекту Решения о бюджете, источники финансирования дефицита бюджета поселения на 2021 год предусмотрены в размере 1 041,4 тыс. рублей, на 2022 год – 537,0 тыс. рублей, на 2023 год – 154,0 тыс. рублей.

Динамика дефицита бюджета поселения и источников финансирования дефицита бюджета в 2020 – 2023 годах приведена в следующей таблице.

 (тыс. руб.)

|  | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Решение о бюджете (с изменениями) | Ожидаемое исполнение | Проект Решения | Отклонение от Решения о бюджете на 2020 год (с учетом изменений)  | Проект Решения | Отклонение к предыдущему году  | Проект Решения | Отклонение к предыдущему году  |
| **Дефицит** | **1 061,2** | **581,4** | **1 041,4** | **-19,8** | **537,0** | **-504,4** | **154,0** | **-383** |
| % к утвержденным собственным доходам | 11 | 6 | 10,04 | -0,96 | 5 | -5 | 1 | -4 |
| **Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета** | **1 061,2** | **581,4** | **1041,4** | **-19,8** | **537,0** | **-504,4** | **154,0** | **-383,0** |
| % к собственным доходам | 11 | 6 | 10,04 | -0,96 | 5 | -5 | 1 | -4 |
| Из них:1. Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 0 |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 0 |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 1 061,2 | 581,4 | 1 041,4 | -19,8 | 537,0 | -504,4 | 154,0 | -383,0 |

Анализ структуры источников финансирования дефицита бюджета поселения показывает, что основными источниками в проекте являются уменьшение остатка средств на счетах по учету средств бюджета, привлечения муниципальных заимствований в виде бюджетных кредитов и кредитов кредитных организаций проектом Решения о бюджете не планируется.

Контрольно–счетный комитет произвел анализ достаточности средств на счете получателя для покрытия дефицита бюджета. В результате которого было выявлено, что согласно «Сведений об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» (Ф. 0503178), остаток средств по состоянию на 01.01.2020г.– 2 836,23 тыс. руб. Согласно ожидаемого исполнения за 2020 год увеличение остатков средств планируется в объеме 15 582,6 тыс. рублей, уменьшение остатка средств планируется – 16 164,0 тыс. рублей, т.о. прогнозируемый остаток денежных средств на счете по состоянию на 01.01.2021 года составит 2 254,83 тыс. рублей, что является достаточным для обеспечения дефицита бюджета поселения на 2021 год (1 041,1 тыс. руб.). В результате исполнения бюджета на 2021 год увеличение остатков средств планируется в объеме 11 111,7 тыс. рублей, уменьшение остатка средств планируется – 11 648,7 тыс. рублей, т.о. прогнозируемый остаток денежных средств на счете по состоянию на 01.01.2022 года составит 1 117,83 тыс. рублей, что является достаточным для обеспечения дефицита бюджета поселения на 2022 год (537,0 тыс. руб.). В результате исполнения бюджета за 2022 год увеличение остатков средств планируется в объеме 11 513,7 тыс. рублей, уменьшение остатка средств планируется – 11 667,7 тыс. рублей, т.о. прогнозируемый остаток денежных средств на счете по состоянию на 01.01.2023 года составит 1 563,83 тыс. рублей, что является достаточным для обеспечения дефицита бюджета поселения на 2023 год (154,0 тыс. руб.).

В бюджете Вяртсильского городского поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 года расходы на обслуживание муниципального долга отсутствуют.

**ВЫВОДЫ**

1. Характерной особенностью проекта Решения о бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов является формирование бюджета в условиях планируемого снижения объема безвозмездных поступлений по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения бюджета поселения за 2020 год, в условиях отсутствия распределения субсидий и иных межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета.
2. Одновременно с проектом Решения о бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов представлен Прогноз социально-экономического развития Вяртсильского городского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, который не содержит вариативности развития и выбор одного из вариантов социально-экономического развития поселения. В нарушение требований п.4 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в Пояснительной записке к основным экономическим показателям не по всем показателям приводится пояснение причин и факторов прогнозируемых изменений.
3. Проект бюджета Вяртсильского городского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформирован с объемом доходов на 2021г. – 11 154,9 тыс. рублей, на 2022г. – 11 111,7 тыс. рублей, на 2023г. – 11 513,7 тыс. рублей. Динамика основных параметров бюджета Вяртсильского городского поселения свидетельствует о снижении доходов и расходов по сравнению с ожидаемым исполнением за 2020 год.

Снижение общего прогнозируемого объема доходов бюджета Вяртсильского городского поселения к уровню 2020 года в 2021 году составляет 4 427,7 тыс. рублей или на 28%, в 2022 году – на 4 470,9 тыс. руб. или на 29%, в 2023 году – на 4 068,0 тыс. руб. или на 26%.

Рост прогнозируемого объема собственных (налоговых и неналоговых) доходов бюджета поселения к уровню 2020 годов в 2021 году составляет 273,2 тыс. руб. или на 3%, в 2022 году наблюдается увеличение по отношению к оценке 2020 года на 503,5 тыс. руб. или на 5%, а в 2023 году увеличение прогнозируется на 905,5 тыс. руб. или на 9%.

Структура доходов бюджета Вяртсильского городского поселения выглядит следующим образом:

2021г.: налоговые и неналоговые доходы – 93 процента;

 безвозмездные поступления- 7 процентов.

2022г.: налоговые и неналоговые доходы – 95 процентов;

 безвозмездные поступления- 5 процентов.

2023г.: налоговые и неналоговые доходы – 96 процентов;

 безвозмездные поступления- 4 процента.

Объем безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня прогнозируется на 2021 год в объеме 777,8 тыс. рублей, с уменьшением по сравнению с 2020 годом на 4 700,9 тыс. рублей или на 86 процентов. На плановый период 2022 и 2023 годов в объеме 504,3 тыс. рублей ежегодно, т.е меньше чем в 2021 году на 273,5 тыс. рублей или на 35 процентов.

В 2021 году по сравнению с ожидаемым за 2020 год, увеличится объем дотацийиз районного бюджета бюджету поселения на 170,1 тыс. рублей или на 27%. В плановом периоде 2022 и 2023 годов объем дотации уменьшится на 451,2 тыс. рублей или на 72%.

При сопоставлении показателей межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджета Сортавальского муниципального района (согласно Решения Совета Сортавальского муниципального района от 01.12.2020 года №58 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» установлено, что в бюджете Вяртсильского городского поселения запланировано поступление дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2021 год в объемах на 255,7 тыс. руб. меньше, и субвенции на осуществление переданных полномочий по первичному воинскому учету на 25,9 тыс. руб. меньше, чем распределено бюджету Вяртсильского городского поселения согласно Приложениям №16 и №17 к Решению Совета Сортавальского муниципального района от 01.12.2020 года №58.

1. **Расходы бюджета** Вяртсильского городского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов учтены исходя из потребности в реализации полномочий органов местного самоуправления Вяртсильского городского поселения по решению вопросов местного значения, а также из объема средств, переданных из бюджета Сортавальского муниципального района. Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета Вяртсильского городского поселения на 2021 год в размере 12 196,3тыс. рублей, что на 3 967,7 тыс. рублей или на 25% ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2020 год. На плановый период 2022 года – 11 111,7 тыс. рублей, что на 43,2 тыс. рублей или на 0,4% ниже предыдущего года, а на 2023 год – 11 513,7 тыс. рублей, что на 402,0 тыс. рублей или на 4 % выше, чем в 2021 году.

Приоритетными направлениями расходов Вяртсильского городского поселения в 2020 году по-прежнему будут являться расходы, направляемые на общегосударственные вопросы (69%), жилищно-коммунальное хозяйство (14%), национальную экономику (16%). Их общий удельный вес в расходах бюджета Вяртсильского городского поселения в 2021 году составит 99 процентов. В плановом периоде 2022-2023 годов приоритетные направления сохранятся.

Анализ объемов бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2021 – 2023 годах, предусмотренных законодательством РФ и Республики Карелия, а также муниципальным актом на выплаты ежемесячной доплаты к трудовой пенсии по старости, показал, что указанные объемы являются стабильными. В 2021 году и плановом периоде 2022 и в 2023 года объемов бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на уровне ожидаемого исполнения 2020 года. Объем бюджетных ассигнований, направляемый на исполнение публичных нормативных обязательств, предусматривается на 2021 год и в плановом периоде 2022-2023 годов в сумме по 310,8 тыс. рублей ежегодно составит 3% в общей сумме расходов бюджета ежегодно.

1. Проект бюджета Вяртсильского городского поселения частично сформирован в программном формате расходов по четырем ведомственным целевым программам. Доля расходов на целевые программы в общем объеме расходов бюджета Вяртсильского городского поселения в 2021 году составит 15 процентов, в 2022 году – 16 процентов, в 2023 году – 15 процентов.
2. В Приложений №6 «Ведомственная структура расходов бюджета Вяртсильского городского поселения по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным видам деятельности, группам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2021 и на плановый период 2022 и 2023 годов» к Проекту установлено наличие арифметических ошибок (подробно изложено в тексте Заключения).
3. Проектом Решения о бюджете предусмотрено формирование бюджета поселения на 2021 год с дефицитом в размере 1 041,4 тыс. рублей или 10,04% собственных доходов. На 2022 год с дефицитом в размере 537,0 тыс. рублей или 5% от собственных доходов. На 2023 год с дефицитом в размере 154,0 тыс. рублей или 1% собственных доходов. Размер дефицита бюджет, определенный в проекте бюджета на 2021-2023 годы, не превышает ограничения, установленные ст. 92.1 БК РФ.

Согласно приложению 8 к проекту Решения о бюджете источники финансирования дефицита бюджета поселения на 2021 год предусмотрены в размере 1 041,4 тыс. рублей, на 2022 год – 537,0 тыс. рублей, на 2023 год – 154,0 тыс. рублей. Основным источником в трехлетнем периоде является уменьшение остатков средств на счетах по учету средств бюджета (100%).

1. Муниципальный долг в представленном проекте Решения «О бюджете Вяртсильского городского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» не планируется, расходы на обслуживание муниципального долга отсутствуют.

**Проведенная Контрольно-счетным комитетом Сортавальского муниципального района экспертиза проекта Решения о бюджете Вяртсильского городского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов на соответствие его нормам и положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положению о бюджетном процессе в Вяртсильского городского поселения, другим законодательным и нормативным актам позволяет сделать вывод о возможности принятия проекта Решения Советом Вяртсильского городского поселения с учетом необходимости учесть замечания и предложения, содержащиеся в настоящем заключении.**

**Предложения:**

**Совету Вяртсильского городского поселения рекомендовать Администрации Вяртсильского городского поселения:**

1. При разработке Прогноза социально-экономического развития территории руководствоваться принципом результативности и эффективности стратегического планирования, а именно разрабатывать и описывать варианты прогноза и обосновывать выбор варианта, на основании которого проектируются экономические показатели.
2. В пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводить сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений, как этого требует ч.4 ст.173 БК РФ.
3. Устранить недостаткив Приложении №6 «Ведомственная структура расходов бюджета Вяртсильского городского поселения по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным видам деятельности, группам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2021 и на плановый период 2022 и 2023 годов» согласно замечаниям, отраженным в настоящем Заключении.
4. Безвозмездные поступления, передаваемые из бюджета Сортавальского муниципального района скорректировать в соответствие с Решением Совета Сортавальского муниципального района от 01.12.2020 года №58 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

**Председатель**

**Контрольно-счетного комитета Н.А. Астафьева**